

Бурятзолото

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

БУРЯТЗОЛОТО

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8-9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	12
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13-41

БУРЯТЗОЛОТО

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы для того, чтобы обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, где расположены все предприятия Группы;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 30 марта 2021 года:


Гусев Д.В.
Генеральный директор ООО «Нордголд Менеджмент»,
осуществляющего полномочия единоличного
исполнительного органа ПАО «Бурятзолото»



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ПАО «Бурятзолото»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Бурятзолото» (ОГРН 1020300962780, 670045, республика Бурятия, город Улан-Удэ, ул. Шаляпина, дом 5 В), и его дочерних компаний (далее по тексту - Группа), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета о совокупном доходе за 2020 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2020 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Основные средства и нематериальные активы - пояснения 20, 21 к годовой консолидированной финансовой отчетности

Рассмотрение основных средств и нематериальных активов на предмет обесценения, по нашему мнению, являлось одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи со значительной

долей основных средств и нематериальных активов в общей сумме активов Группы, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Мы выполнили процедуры по оценке объективности проведенного руководством Группы анализа признаков, указывающих на возможное обесценение внеоборотных активов. Мы оценили предпосылки, использованные при анализе, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами и другими производственными показателями.

Мы изучили порядок тестирования на обесценение внеоборотных активов, подходы к определению единицы генерирующей денежные потоки (далее «ЕГДП»), допущения принятые для составления теста на обесценение.

Мы получили результаты тестов на обесценение. Мы проанализировали финансовое положение соответствующих связанных сторон Мы изучили порядок тестирования на обесценение внеоборотных активов, подходы к определению ЕГДП, допущения принятые для составления теста на обесценение.

Займы, выданные связанным сторонам - пояснение 16 к годовой консолидированной финансовой отчетности

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью займов, выданных связанной стороне, и в связи с тем, что Группа не создавала резервы под их обесценение.

Мы выполнили процедуры по оценке проведенного руководством Группы анализа признаков, указывающих на возможное обесценение. Мы проанализировали финансовое положение соответствующих связанных сторон. Мы проанализировали выполнение связанными сторонами обязательств по уплате процентов и возврату займов.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны сообщить об этом факте (довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

▪ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

▪ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10720/21-ФЗ-3
от 01.07.2020 сроком до 30.06.2021



Н.В. Буцманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком. 1,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«31» сентября 2021 г.

БУРЯТЗОЛОТО

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020

(Выражено в тысячах рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020	2019 (исправлено)
Выручка	[6]	6 207 286	4 301 635
Себестоимость	[7]	(3 475 941)	(2 471 552)
Валовая прибыль		2 731 345	1 830 083
Административные расходы	[8]	(321 024)	(283 822)
Прочие(расходы) / доходы	[10]	(951 246)	(2 647 386)
Итого операционные расходы		(1 272 270)	(2 931 208)
Доходы по процентам	[12]	521 953	670 262
Расходы по процентам	[12]	(6 567)	(9 912)
Курсовые разницы		(296 472)	(111 159)
Прочие финансовые расходы		(2 619)	(882)
Итого финансовые доходы		216 295	548 309
Чистая прибыль / (убыток) до налогообложения	[13]	1 675 370	(552 816)
Налог на прибыль	[13]	(616 555)	105 945
Прибыль / (убыток) за период		1 058 815	(446 871)
Принадлежащие:			
Акционерам Компании		1 058 815	(446 871)
		1 058 815	(446 871)
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении в течении года, тыс. шт.		7 440 280	7 440 280
Базовый и разводненная прибыль / (убыток) на акцию		0,142	(0,060)

БУРЯТЗОЛОТО

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020

(Выражено в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019 (исправлено)
Прибыль / (убыток) за период	1 058 815	(446 871)
Прочие совокупные (расходы)/доходы за период	-	-
Итого прочие совокупные (расходы)/доходы за период	-	-
Итого совокупные доходы / (расходы) за период	1 058 815	(446 871)
Итого совокупные доходы / (расходы) за период, относящиеся к:		
Акционерам Компании	1 058 815	(446 871)
	1 058 815	(446 871)

БУРЯТЗОЛОТО

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020

(Выражено в тысячах рублей)

	Примечание	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (исправлено)	1 января 2019 (исправлено)
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	[14]	12 334 324	1 862 825	509 644
Запасы	[15]	926 592	851 704	901 911
Займы, выданные связанным сторонам, и депозиты	[16]	555 505	9 974 661	11 073 851
Авансы выданные и предоплаты	[17]	69 167	38 998	22 847
Торговая дебиторская задолженность	[17]	-	639	-
Налоги к возмещению	[18]	179 296	12 827	322 588
Прочая дебиторская задолженность	[17]	501 868	444 843	489 563
Прочие оборотные активы		13 500	17 580	21 909
Итого оборотные активы		14 580 252	13 204 077	13 342 313
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	[20]	888 702	1 165 838	2 057 607
Незавершенное строительство	[20]	1 297 351	843 798	906 005
Нематериальные активы	[21]	639 812	551 665	730 119
Отложенные налоговые активы	[13]	-	303 049	-
Прочие внеоборотные активы	[15]	36 790	4	4
Итого внеоборотные активы		2 862 655	2 864 354	3 693 735
Активы, предназначенные для продажи	[19]	-	787 802	-
ИТОГО АКТИВЫ		17 442 907	16 856 233	17 036 048
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по налогам	[22]	84 275	222 155	215 782
Кредиты и займы		-	6 029	-
Торговая кредиторская задолженность	[23]	351 752	396 330	490 379
Прочие краткосрочные обязательства	[23]	167 468	240 416	249 043
Итого краткосрочные обязательства		603 495	864 930	955 204
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	[13]	139 955	-	57 611
Прочие долгосрочные обязательства	[24]	345 005	101 510	280 725
Итого долгосрочные обязательства		484 960	101 510	338 336
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	[19]	-	594 156	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 088 455	1 560 596	1 293 540
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставной капитал	[25]	186	186	186
Эмиссионный доход		90 494	90 494	90 494
Нераспределенная прибыль		16 263 772	15 204 957	15 651 828
ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		16 354 452	15 295 637	15 742 508
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 442 907	16 856 233	17 036 048

БУРЯТЗОЛОТО

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(Выражено в тысячах рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2020	
		2020	2019 (исправлено)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль (Убыток) до налогообложения		1 675 370	(552 816)
Корректировки			
Амортизация основных средств	[20]	252 902	251 863
Амортизация нематериальных активов	[21]	177 920	19 151
Доходы по процентам	[12]	(519 193)	(669 137)
Расходы по процентам	[12]	(16)	62
Курсовые разницы		(296 472)	111 159
Обесценение внеоборотных активов	[11]	619 967	2 445 290
Резервы	[25]	6 551	9 849
(Убыток) Прибыль от выбытия основных средств		11 753	2 560
Прочие		16 166	779
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		1 944 948	1 618 760
Изменения в оборотном капитале			
Запасы		(74 888)	50 207
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(56 386)	44 081
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(30 169)	(16 151)
Прочие оборотные активы		4 080	4 329
Налоги к возмещению		106 783	14 716
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(179 937)	58 873
Задолженность по налогам		(118 505)	9 851
Прочие обязательства		(72 770)	(7 775)
Прочие внеоборотные активы		(36 786)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 486 370	1 776 891
Налог на прибыль уплаченный		(421 637)	(7 691)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		1 064 733	1 769 200
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(928 858)	(1 979 876)
Возврат займов		19 970 528	5 145 549
Предоставление займов		(10 618 909)	(4 003 205)
Поступления от продажи основных средств		20 817	5 312
Проценты полученные		586 730	625 984
Денежные средства, (направленные на) / полученные от инвестиционной деятельности, нетто		9 030 308	(206 236)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление от кредитов и займов		-	8 680
Погашение кредитов и займов		(8 729)	-
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(8 729)	8 680
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		10 086 312	1 571 644
Денежные средства и эквиваленты на начало периода		1 862 825	509 644
Денежные средства и эквиваленты, классифицированные как активы для продажи		103 083	(103 083)
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и эквиваленты		282 104	(115 380)
Денежные средства и эквиваленты на конец периода		12 334 324	1 862 825

БУРЯТЗОЛОТО

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Выражено в тысячах рублей)

	Капитал, принадлежащий акционерам Компании			
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
На 1 января 2019 года (исправлено)	186	90 494	15 651 828	15 742 508
Совокупный убыток за период	-	-	(446 871)	(446 871)
На 31 декабря 2019 (исправлено)	186	90 494	15 204 957	15 295 637
На 01 января 2020 (исправлено)	186	90 494	15 204 957	15 295 637
Совокупный доход за период	-	-	1 058 815	1 058 815
На 31 декабря 2020	186	90 494	16 263 772	16 354 452

1. Краткая характеристика Группы Бурятзолото

ПАО «Бурятзолото» – золотодобывающая компания, владеющая двумя рудниками подземной добычи: Холбинский и Ирокинда, расположенными в Республике Бурятия. Компания была основана 17 июля 1996 года.

В 2019 году руководство Группы приняло решение о реорганизации – были выделены две дочерние компании путем передачи имущества ПАО «Бурятзолото» в качестве вклада в уставный капитал ООО «Ирокинда» и ООО «Зун-Холба», что привело к образованию Группы Бурятзолото (далее Группа).

Основной вид деятельности Группы – добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав Группы входят три предприятия, расположенные в Республике Бурятия Российской Федерация:

- ПАО «Бурятзолото»: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Шаляпина, д. 5В – материнская компания (ИНН 0323027345),
- ООО «Зун-Холба»: Республика Бурятия, район Окинский, поселок Самарта – дочерняя компания (ИНН 0326567170),
- ООО «Ирокинда»: Республика Бурятия, район Муйский, поселок Иракинда – дочерняя компания (ИНН 0326567162).

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии требованиям Международных стандартов финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (Далее МСФО).

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. В результате проведенного анализа руководство Группы считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с момента утверждения данной консолидированной финансовой отчетности.

При проведении руководством Группы оценки способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, финансовое положение, доступность кредитных ресурсов, планы и обязательства по кредитным вложениям, ожидаемые будущие цены на золото, валютные ставки и прочие риски, сопутствующие деятельности Группы.

Оценивая текущую экономическую ситуацию, сложившуюся в связи с пандемией вируса COVID-19, Группа не предполагает изменение сроков оплаты кредиторской задолженности и планирует исполнять свои обязательства перед поставщиками и покупателями в соответствии с условиями договоров.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые и пересмотренные стандарты МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приведены новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу на отчетную дату и не были применены к данной консолидированной финансовой отчетности:

Наименование	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после
Новые стандарты	
МСФО 17: Договоры страхования	1 января 2023
Пересмотренные стандарты	
Поправки к МСФО (IFRS) 16: Льготы по аренде в связи с COVID-19	1 июня 2020
Поправки к МСФО (IAS) 16: Основные средства - Выручка до предполагаемого использования	1 января 2020
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, 2018–2020 гг. (Май 2020 г.)	1 января 2020
Поправки к МСФО 3 (май 2020 г.): ссылка на концептуальные основы	1 января 2020
Поправки к МСФО (IAS) 37 (май 2020 г.): Обременительные контракты - стоимость выполнения контракта	1 января 2020
Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных	1 января 2023

Руководство Группы предполагает, что принятие вышеперечисленных стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

3. Основные положения учетной политики

Настоящая учетная политика последовательно применялась ко всему периметру Группы, в течение всех периодов, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия – это предприятия, контролируемые Группой. Финансовая отчетность дочерних компаний включена в настоящую консолидированную финансовую отчетность с эффективной даты получения контроля до эффективной даты потери контроля.

В случае необходимости учетные политики дочерних предприятий могут быть скорректированы для приведения их в соответствие с политикой, принятой Группой. Общий совокупный доход относится на собственников материнского предприятия.

Все внутригрупповые операции, расчеты, доходы и расходы от внутригрупповых транзакций элиминируются при консолидации.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Группы и всех дочерних предприятий Группы является российский рубль. Группа представляет консолидированную финансовую отчетность в российских рублях.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по валютному курсу, действующему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату монетарные статьи активов и обязательств, выраженные не в российских рублях, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объекта основных средств включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Первоначальная стоимость самостоятельно построенного Группой актива определяется как сумма расходов, непосредственно связанных со строительством актива.

Группа включает в балансовую стоимость объекта основных средств затраты по замене части основных средств в момент их возникновения, если признается вероятным, что организация получит связанные с частью данного объекта будущие экономические выгоды и первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Объекты незавершенного строительства переводятся в основные средства и начинают амортизироваться в момент завершения строительства и готовности к запланированному использованию.

Капитальные затраты на разработку месторождений (строительство капитальных горных выработок для добычи руды) учитываются как здания и сооружения.

Амортизация начисляется таким образом, чтобы списать основные средства в течение ожидаемого срока их полезного использования. Амортизационные отчисления рассчитываются линейным методом для всех групп основных средств. Сроки полезного использования активов подлежат регулярному пересмотру.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Земельные участки, здания и сооружения	5-50 лет
Основные средства	5-20 лет
Капитальное строительство	1-17 лет
Прочие активы	1-20 лет

Для вновь приобретенных активов срок полезного использования устанавливается в соответствии с приведенной выше классификацией.

Обесценение основных средств и прав на пользование полезными ископаемыми

На каждую отчетную дату Группа проверяет балансовую стоимость своих основных средств и связанных с ними прав на добычу полезных ископаемых на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков Группа проводит тест на обесценение активов с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда актив не формирует денежные потоки, независимые от

других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится данный актив.

Возмещаемая стоимость – справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования, в зависимости от того, какая из данных величин больше. При оценке стоимости использования, предполагаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, характерные для актива, для которого оценки будущих денежных потоков не были скорректированы.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оценивается меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В течение предполагаемого срока полезного использования нематериальные активы амортизируются линейным методом и оцениваются на предмет обесценения при наличии индикаторов возможного обесценения нематериального актива. Расчетный срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются в конце каждого годового отчетного периода. Амортизация нематериальных активов включается в себестоимость реализации готовой продукции или административные расходы в зависимости от того используется нематериальный актив в операционной деятельности или нет.

Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

Стоимость капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых формируется в ходе геологоразведочных и оценочных работ, направленных на поиск новых месторождений полезных ископаемых на новых или существующих лицензионных участках (для расширения минеральной базы).

После признания технической осуществимости и коммерческой целесообразности разработки нового месторождения полезных ископаемых, активы прекращают классифицироваться в составе капитализированных затрат на разведку и оценку запасов и переводятся в состав прав на пользование полезными ископаемыми.

Группа признает затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых включают в себя:

- получение прав на разведку и оценку запасов полезных ископаемых и ресурсов, включая затраты, непосредственно связанные с этим приобретением;
- исследование и анализ существующих разведочных данных;
-

- проведение геологических исследований, разведочного бурения и отбора проб, изучение и тестирование методов экстракции и обработки; и/или составление предварительных и технико-экономических обоснований.

Административные и прочие накладные расходы включаются в стоимость затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых только в том случае, если они непосредственно связаны с проектом по разведке и оценке.

Группа проводит оценку стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на предмет их обесценения, тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью.

Наличие следующих индикаторов может свидетельствовать о необходимости проведения анализа на обесценение активов:

- окончание срока действия лицензий в течение отчетного периода или в ближайшем будущем, а также не ожидается его последующее продление,
- существенное или полное сокращение расходов на дальнейшую разведку и оценку запасов полезных ископаемых, соответствующим образом оформленное в бюджете Группы,
- отсутствие обоснованной уверенности в экономической целесообразности и технической возможности дальнейшего проведения разведки и оценки запасов полезных ископаемых, а также наличие действующего решения о прекращении данных работ,
- существует высокая вероятность того, что в результате успешного завершения разведки и оценки запасов полезных ископаемых балансовая стоимость данных активов окажется ниже их возмещаемой стоимости.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца и включает в себя расходы, понесенные при приобретении запасов, а также транспортно-заготовительные расходы.

Запасы включают в себя сырье и материалы, которые будут потребляться в процессе производства, а также активы, находящиеся в процессе производства, и готовую продукцию.

Активы, находящиеся в процессе производства, оцениваются по производственным затратам, понесенным на соответствующей стадии производственного процесса. Производственные затраты включают в себя материалы, запчасти, затраты на оплату труда, затраты на добычу и переработку полезных ископаемых, амортизацию, а также прочие затраты.

Золото в слитках представляет собой готовую продукцию Группы и оценивается на основе общей себестоимости производства.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги и признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, признанным в составе прочего совокупного дохода, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущие налоговые расходы рассчитываются каждой организацией, входящей в состав Группы, на основе прибыли до налогообложения, определенной в соответствии с действующим налоговым законодательством и с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, а также включают корректировки налога, подлежащего уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), вступившими или практически вступившими в законную силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств Группы.

Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности Группы если:

- временные разницы возникают в отношении инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, так как Группа имеет возможность контролировать возмещение временных разниц, и представляется возможным, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем,
- временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль,
- временные разницы возникают при первоначальном признании гудвилла.

Оценочные резервы

Резерв признается в том случае, если в настоящее время Группа имеет юридическое или вытекающее из практики делового оборота обязательство в результате произошедшего в прошлом события. При этом представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды и возможно провести надежную расчетную оценку величины такого обязательства.

Размер резерва определяется на основании наилучшей оценки руководством Группы расходов, необходимых для погашения имеющегося обязательства на отчетную дату, с учетом рисков и неопределенностей, присущих обязательству. При оценке резерва с использованием предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения

текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по восстановлению окружающей среды в основном связаны с расходами на восстановление почвы и другими сопутствующими работами, которые должны быть выполнены после закрытия ее производственных площадок.

Величина обязательств по восстановлению окружающей среды периодически оценивается с учетом действующих законов и нормативных актов. При необходимости вносятся соответствующие корректировки. Изменения в связи с пересмотром оценок отражаются в виде корректировок резерва и соответствующего актива.

Будущие расходы по восстановлению окружающей среды, учитываемые по приведенной чистой стоимости будущих денежных потоков, капитализируются. Соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают такие обязательства.

Амортизация дисконта отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Признание выручки

Группа признает в составе доходов от основной деятельности выручку от продажи золота и серебра в слитках. Признание выручки происходит в момент физической поставки золота и серебра покупателю, когда «контроль» над товарами, лежащими в основе конкретного обязательства к исполнению, передается клиенту. Покупателями являются основные российские банки.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль Группы на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. В течение отчетного периода не существовало никаких разводняющих инструментов.

4. Основные суждения, оценки и факторы неопределенности

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и соблюдение принципов учетной политики Группы, описанной в Пояснении 3, требует применения руководством Группы профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Группы, раскрытие условных активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов за отчетный период. Формирование таких оценок основывается на допущениях, сделанных руководством Группы с применением прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий, и прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ниже приведены наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства.

Обесценение капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых и прав на пользование полезными ископаемыми

Балансовая стоимость активов Группы, связанных с разведкой и оценкой месторождений полезных ископаемых, анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих об обесценении таких активов. Расчет стоимости использования осуществляется на основе наилучших имеющихся оценок запасов на месторождениях на момент принятия решения. Также существуют факторы, связанные с изменением доступных запасов ресурсов полезных ископаемых, на которые руководство Группы не может повлиять, но которые в последствие могут оказать влияние на балансовую стоимость данных активов.

Оценка стоимости запасов

Запасы Группы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи. Определение чистой возможной цены продажи основывается на наилучших данных, имеющихся на момент проведения оценки, с учетом колебаний цен, связанных с событиями, произошедшими после отчётной даты.

Руководство оценивает необходимость создание резерва под обесценение сырья, материалов и запчастей, исходя из возможности использования данных активов в производственной деятельности в будущем. Этот резерв пересматривается руководством на постоянной основе.

Запасы полезных ископаемых

Руководство Группы оценивает количество подтверждённых и вероятных запасов полезных ископаемых на основе технико-экономических обоснований и технических отчетов, подготовленных квалифицированными специалистами. Прогнозируемые сроки деятельности месторождений обновляются на ежегодной основе. Данные сроки используются для ряда ключевых управленческих оценок, включая расчет будущих денежных потоков для проверки обесценения внеоборотных активов, оценку срока полезного использования основных средств и прогнозирование сроков платежей, связанных с обязательствами по восстановлению окружающей среды.

При определении прогнозируемых сроков деятельности месторождений учитываются следующие факторы, оценка которых может измениться в будущем:

- изменение оценки подтверждённых и вероятных запасов полезных ископаемых,
- изменение производственных характеристик добываемой руды,
- непредвиденные события на месторождениях, связанные с производственной деятельностью,
- будущие цены на золото, валютные курсы и ставки дисконтирования.

Любой из этих факторов может оказать влияние на прогнозируемые нормы амортизации, а также на балансовую стоимость активов, что в результате повлияет на оценку сроков деятельности месторождений. В связи с этим руководство Группы рассматривает данные факторы как ключевые источники неопределенности в оценках.

Обязательство по восстановлению окружающей среды

Деятельность Группы по добыче золота регулируется различными законами об охране окружающей среды. Группа оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований, условий лицензионных соглашений и внутренних технических предпосылок. Оценка резерва производится на основе приведенной стоимости будущих расходов по демонтажу основных

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

средств и затрат на рекультивацию земель, нарушенных в процессе добычи, как только такое обязательство возникло. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, сроках вывода активов из эксплуатации и ставках дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

5. Информация по сегментам

В состав Группы входит только один операционный сегмент, потому что основным видом операционной деятельности, которую анализирует и оценивает руководство Группы на постоянной основе является добыча золота и серебра подземным способом. Географический район также является единым, располагается в Республике Бурятия Российской Федерации.

6. Выручка

По видам продукции	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Золото в слитках	6 072 378	4 215 705
Серебро в слитках	134 908	85 930
Итого	6 207 286	4 301 635

Рост выручки обусловлен повышением цен на золото в 2020 году.

7. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Производственные затраты		
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	312 459	214 903
Топливо и энергия	366 003	209 385
Ремонты, сменное оборудование и запасные части	272 425	226 470
Затраты на оплату труда	1 088 376	744 394
Обязательные соц. налоги и сборы	357 200	240 276
Прочие расходы на персонал	2 975	1 981
Услуги и работы сторонних организаций	693 030	337 600
Прочие затраты	19 391	355 789
Итого производственные затраты	3 111 859	2 330 798
Амортизация основных средств	246 373	246 815
Амортизация нематериальных активов	177 908	19 133
Изменение незавершенного производства	(81 160)	(108 030)
Изменение остатков готовой продукции	8 258	17 490
Списание и изменение резерва по неликвидным запасам	13 706	(32 734)
Изменение остатков материалов собственного производства	(1 003)	(1 920)
Итого прочие статьи себестоимости	364 082	140 754
Итого себестоимость	3 475 941	2 471 552

8. Административные расходы

По видам затрат	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Услуги сторонних организаций	245 694	201 830
Заработная плата и взносы в социальные фонды	58 789	33 962
Сырье, материалы, покупные изделия	8 684	1 562
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 541	5 067
Прочее	1 316	41 401
Итого	321 024	283 822

9. Затраты на персонал

Ниже представлена расшифровка затрат на персонал, отраженная в себестоимости и административных расходах отчета о прибылях и убытках.

По видам затрат	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Заработная плата	1 133 631	770 623
Взносы в социальные фонды	370 614	248 009
Прочие расходы на персонал	3 095	1 981
Итого	1 507 340	1 020 613

10. Прочие доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Прочие доходы		
Доходы от продажи запасов	8 467	6 266
Доходы от списания кредиторской задолженности	38 567	1 670
Доходы от штрафов, пеней за нарушение договорных условий	41	-
Доходы от реализации услуг	62 810	70 631
Доходы от выбытия активов	1 383	-
Доходы от полученных скидок от поставщиков	1 942	-
Доходы, полученные от ФСС	53 737	-
Прочие операционные доходы	-	5 824
Итого прочие доходы	166 947	84 391
Прочие расходы		
Расходы по прочим налогам	(429 300)	(242 540)
Расходы от выбытия активов	-	(1 332)
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	(16 098)	(10 418)
Расходы от штрафов и пеней по налогам	(11 400)	(57)
Расходы от списания дебиторской задолженности	(33 040)	(4 768)
Убыток от обесценения основных средств	(612 165)	(1 682 171)
Убыток от обесценения нематериальных активов	(7 802)	(763 119)
Расходы от штрафов, пеней за нарушение договорных условий	-	(826)
Социальные расходы	(2 198)	(5 888)
Расходы на благотворительность	(6 174)	(1 688)
Прочие расходы	(16)	(18 970)
Итого прочие расходы	(1 118 193)	(2 731 777)
Итого	(951 246)	(2 647 386)

11. Обесценение основных средств и нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства Группы, запасы и права на пользование полезными ископаемыми тестировались на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

В качестве единиц, генерирующих денежные потоки (далее ЕГДП), Группа рассматривает две ЕГДП:

- рудник «Ирокинда»,
- рудник «Зун-Холба»,

которые являются наиболее низким уровнем совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

Проведенный анализ на 31 декабря 2020 года показал отрицательные денежные потоки от деятельности ЕГДП Зун-Холба. В связи с этим было проведено обесценение активов. Рудник «Зун-Холба» обесценился на 628 880 тыс. руб. В марте 2020 право пользования недрами на участке «Надежда» было прекращено. Затраты по данному участку в сумме 1 569 тыс. руб. были также обесценены.

31 декабря 2019 года Группа приняла решение полностью обесценить один из активов в составе ЕГДП - рудник «Ирокинда». Обесценение в сумме 473 388 тыс. руб. было отнесено к Жанокской рудной площади (рудное поле принадлежащее руднику «Ирокинда»), поскольку снижение денежных потоков было связано с низкой оценкой получения выгод от нее. После этого проведенный на 31 декабря 2019 тест на обесценение, выявил отсутствие обесценения остальных активов рудника «Ирокинда».

Ставка дисконтирования, используемая для определения ценности использования на 31 декабря 2019 года, составила 7,55%.

В декабре 2019 года по руднику «Зун-Холба» было принято решение о классификации активов ЕГДП как активов, предназначенных для продажи. В связи с чем, было проведено сравнение балансовой стоимости чистых активов на 31 декабря 2019 – 1 564 182 тыс. руб. со стоимостью, соответствующей предполагаемой цене продажи – 193 646 тыс. руб. Данный анализ выявил необходимость признания обесценения активов в сумме равной 1 370 536 тыс. руб. Подробно об этом написано в Примечании 11.

Расходы на обесценение были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 года следующим образом:

Вид актива	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Основные средства	469 513	800 754
Объекты незавершенного строительства	153 134	881 417
Права на пользование полезными ископаемыми	-	289 731
Активы, связанные с разведкой и оценкой	4 174	473 388
Прочие нематериальные активы	3 628	-
Восстановление ранее обесцененных объектов незавершенного строительства	(10 482)	-
Итого	619 967	2 445 290

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Финансовые доходы		
Процентные доходы по депозитам	2 760	1 125
Процентные доходы по займам	519 193	669 137
Итого	521 953	670 262
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займам	(16)	(62)
Процентные расходы по экологическим обязательствам	(6 551)	(9 850)
Итого	(6 567)	(9 912)

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Текущий налог на прибыль	393 982	39 235
Текущий налог на прибыль – корректировка прошлых лет	(1 030)	(3 920)
Отложенный налог на прибыль	(73 980)	(143 452)
Налог на прибыль по текущей деятельности	318 972	(108 137)
Списание отложенных налогов	227 522	-
Корректировка отложенных налогов при исправлении списания основных средств	70 061	2 192
Итого налог на прибыль	616 555	(105 945)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года прибыль Группы облагалась налогом в размере 20% в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчётности и их стоимости для целей налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За отчетный период произошло следующее изменение позиций Группы по отложенным налогам:

	На начало периода	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Списание отложенных налогов	Обязательства для продажи	На конец периода
Налоговый убыток	102 723	22 787	(54 227)	-	71 283
Основные средства	157 184	172 593	(474 566)	-	(144 789)
Резервы	94 288	12 513	(54 093)	-	52 708
Нематериальные активы	(283 944)	(182 731)	371 785	-	(94 890)
Запасы	(21 402)	(11 074)	(14 068)	-	(46 544)
Дебиторская Задолженность	839	6 018	-	-	6 857
Прочие	(14 446)	53 874	(2 353)	-	37 075
Финансовые обязательства	(21 655)	-	-	-	(21 655)
	13 587	73 980	(227 522)	-	(139 955)
Классифицировано, как обязательства для продажи	219 401	-	-	(219 401)	-
Корректировка отложенных налогов при исправлении списания основных средств	70 061	-	(70 061)	-	-
	303 049	73 980	(297 583)	(219 401)	(139 955)

В связи с изменением оценки возможности получения налогооблагаемой прибыли по руднику Зун-Холба на 31 декабря 2020 года и низкой вероятности последующего зачета отложенных налогов в отчетности Группы было отражено списание отложенных налогов в сумме 321 069 тыс. руб., а также (23 486) тыс. руб. по ПАО Бурятзолото.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года произошло следующее изменение позиций Группы по отложенным налогам:

	На начало периода	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Обязательства для продажи	На конец периода
Налоговый убыток	128 777	(26 054)	-	143 035
Основные средства	(314 363)	471 547	-	(350 791)
Резервы	80 974	13 314	-	81 979
Нематериальные активы	(6 845)	(277 099)	-	(31 718)
Запасы	(16 277)	(5 125)	-	26 539
Дебиторская Задолженность	21	818	-	44
Прочие	19 503	(33 949)	-	(1 929)
Финансовые обязательства	(21 655)	-	-	(21 655)
	(129 865)	(143 452)	-	(154 496)
Классифицировано, как обязательства для продажи	-	-	219 401	219 401
Корректировка отложенных налогов при исправлении списания основных средств	72 254	(2 193)	-	70 061
	(57 611)	360 660	219 401	303 049

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ниже представлена сверка суммы налога на прибыль по ставке, действующей на территории Российской Федерации, где расположены производственные предприятия Группы, и фактической суммы налога на прибыль, отражённой в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения	1 675 370	(552 816)
Налог на прибыль по действующей на территории Российской Федерации ставке (20%)	(335 073)	110 563
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочими постоянными разницам	16 101	(4 618)
Корректировка отложенных налогов при исправлении списания основных средств	(70 061)	-
Списание отложенных налогов	(227 522)	-
Итого	(616 555)	105 945

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты приравниваются к денежным средствам и отражаются в составе соответствующих показателей Группы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Денежные средства на расчетных банковских счетах	12 334 324	1 862 825
Итого	12 334 324	1 862 825

Эквивалентами денежных средств признаются краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. В частности, в составе денежных эквивалентов Группы отражаются депозиты до востребования и сроком до трех месяцев.

15. Запасы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Текущие запасы		
Сырье, материалы, запчасти	580 032	604 289
Незавершенное производство	343 880	235 990
Готовая продукция	2 680	11 425
Итого	926 592	851 704

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года запасы, признанные расходами в составе себестоимости реализации и административных расходах, составили 959 571 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 652 320 тыс. руб.).

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	Начисление / восстановление резерва	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Резервы под обесценение			
Сырье и материалы	(4 143)	(42 244)	(46 387)
Запчасти	(113 606)	28 538	(85 068)
Итого	(117 749)	(13 706)	(131 455)

На 31 декабря 2020 года руда, срок переработки которой превышает один год, была реклассифицирована из состава запасов в состав прочих внеоборотных активов на сумму 36 790 тыс. руб.

16. Займы, выданные связанным сторонам

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Займы и проценты по займам выданным	555 505	9 974 661
Итого	555 505	9 974 661

17. Дебиторская задолженность

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Авансы выданные и предоплаты	75 158	44 643
Торговая дебиторская задолженность	-	639
Прочая дебиторская задолженность	527 943	471 689
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности		
Авансы выданные и предоплаты	(5 991)	(5 645)
Прочая дебиторская задолженность	(26 075)	(26 846)
Итого	571 035	484 480

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	Начисление / восстановление резерва	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности			
Авансы выданные и предоплаты	(5 991)	346	(5 645)
Прочая дебиторская задолженность	(26 075)	(771)	(26 846)
Итого	(32 066)	(425)	(32 491)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно соответствовала ее справедливой стоимости в связи с короткими сроками погашения данной задолженности.

18. Налоги к возмещению

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Авансовые платежи по налогу на прибыль	30 109	12 698
Налог на добавленную стоимость	148 408	-
Авансовые платежи по прочим налогам	779	129
Итого	179 296	12 827

19. Активы, предназначенные для продажи

В течении 2019 года была проведена реорганизация Группы в результате которой была создана компания «Зун-Холба» (см. Примечание 1). Активы, связанные с производственной деятельностью рудника Холбинский, были переданы в качестве вклада в уставный капитал созданной компании.

В октябре 2019 года руководство приняло решение о продаже компании и провело переговоры с несколькими потенциальными покупателями. «Зун-Холба» была подготовлена для немедленной продажи в ее текущем состоянии. Руководство Группы оценило вероятность того, что «Зун-Холба» будет реализована в течение следующего года, как высокую. В связи с этим активы и обязательства компании «Зун-Холба» были классифицированы, как предназначенные для продажи, начиная с 1 октября 2019 года.

Выручка от выбытия актива составит 193 646 тыс. руб., а балансовая стоимость соответствующих чистых активов по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 1 564 182 тыс. руб. Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 1 370 536 тыс. руб. был признан соответствующим образом в отношении активов, предназначенных для продажи.

Ниже представлены активы и обязательства компании «Зун-Холба», которые по состоянию на 31 декабря 2019 были классифицированы как активы и обязательства, предназначенные для продажи:

	31 декабря 2019
Основные средства	329 715
Незавершенное строительство	81 752
Денежные средства и их эквиваленты	103 083
Налоги к возмещению	273 252
Итого активы, классифицированные для продажи	787 802
Обязательства по налогам	(9 309)
Кредиты и займы	(2 713)
Торговая кредиторская задолженность	(149 553)
Отложенные налоговые обязательства	(219 401)
Прочие долгосрочные обязательства	(213 180)
Итого обязательства, классифицированные для продажи	(594 156)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В 2020 году по результатам проведенных переговоров с потенциальными покупателями руководство Группы оценило вероятность того, что «Зун-Холба» будет реализована в течение текущего года, как низкую. В связи с данной оценкой признание активов и обязательств, как предназначенных для продажи с 31 декабря 2020 было прекращено.

Ранее признанный убыток от обесценения в размере 1 370 536 тыс. руб. был восстановлен и повторно признан при оценке актива Зун-Холба на 31 декабря 2020 года.

20. Основные средства и незавершенное строительство

	Основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Условная первоначальная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2019	5 971 264	1 033 249	7 004 513
Поступление	-	1 671 716	1 671 716
Изменение по оценке обязательств по восстановлению окружающей среды	24 116	-	24 116
Реклассификация из других групп активов	769 974	(769 974)	-
Реклассификация в состав запасов	-	(779)	(779)
Выбытие	(197 194)	-	(197 194)
Активы, классифицированные для продажи	(2 366 703)	(963 170)	(3 329 873)
Остаток на 31 декабря 2019	4 201 457	971 042	5 172 499
Поступление	-	648 047	648 047
Изменение по оценке обязательств по восстановлению окружающей среды	23 762	-	23 762
Реклассификация из других групп активов	117 111	(117 111)	-
Реклассификация в состав запасов	-	(16 164)	(16 164)
Выбытие	(648 891)	(320)	(649 211)
Активы, реклассифицированные из активов для продажи	2 366 703	963 170	3 329 873
Остаток на 31 декабря 2020	6 060 142	2 448 664	8 508 806
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
Остаток на 1 января 2019	(3 913 657)	(127 244)	(4 040 901)
Амортизация	(251 863)	-	(251 863)
Выбытие	189 322	-	189 322
Капитализированная амортизация	(295 655)	-	(295 655)
Обесценение	(410 594)	-	(410 594)
Активы, классифицированные для продажи	1 646 828	-	1 646 828
Остаток на 31 декабря 2019	(3 035 619)	(127 244)	(3 162 863)
Амортизация	(252 902)	-	(252 902)
Выбытие	616 641	-	616 641
Капитализированная амортизация	6 941	-	6 941
Обесценение	(469 513)	(142 652)	(612 165)
Обесценение активов, реклассифицированных из активов для продажи	(390 160)	(881 417)	(1 271 577)
Активы, реклассифицированные из активов для продажи	(1 646 828)	-	(1 646 828)
Остаток на 31 декабря 2020	(5 171 440)	(1 151 313)	(6 322 753)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2019	2 057 607	906 005	2 963 612
На 1 января 2020	1 165 838	843 798	2 009 636
На 31 декабря 2020	888 702	1 297 351	2 186 053

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В консолидированном отчете о прибылях и убытках затраты по амортизации основных средств распределены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Себестоимость реализации готовой продукции	246 373	246 815
Административные расходы	6 529	5 048
Итого	252 902	251 863

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

21. Нематериальные активы

	Права на пользование полезными ископаемыми	Затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
<i>Условная первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2019	4 529 450	794 716	181 450	248	5 505 864
Поступление	-	646 686	-	-	646 686
Реклассификация из других групп активов	683 075	(683 075)	-	-	-
Активы, классифицированные для продажи	(2 007 523)	-	-	-	(2 007 523)
Остаток на 31 декабря 2019	3 205 002	758 327	181 450	248	4 145 027
Поступление	-	306 974	-	6 358	313 332
Реклассификация из других групп активов	300 813	(300 813)	-	-	-
Активы, реклассифицированные из активов для продажи	2 007 523	-	-	-	2 007 523
Остаток на 31 декабря 2020	5 513 338	764 488	181 450	6 606	6 465 882
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
Остаток на 1 января 2019	(4 317 683)	(281 413)	(176 401)	(248)	(4 775 745)
Амортизация	(17 982)	-	(1 169)	-	(19 151)
Капитализированная амортизация	(42 871)	-	-	-	(42 871)
Обесценение	(190 771)	(473 388)	-	-	(664 159)
Активы, классифицированные для продажи	1 908 564	-	-	-	1 908 564
Остаток на 31 декабря 2019	(2 660 743)	(754 801)	(177 570)	(248)	(3 593 362)
Амортизация	(177 435)	-	(485)	-	(177 920)
Капитализированная амортизация	(39 463)	-	-	-	(39 463)
Обесценение	-	(4 174)	(1 949)	(1 679)	(7 802)
Обесценение активов, реклассифицированных из активов для продажи	(98 959)	-	-	-	(98 959)
Активы, реклассифицированные из активов для продажи	(1 908 564)	-	-	-	(1 908 564)
Остаток на 31 декабря 2020	(4 885 164)	(758 975)	(180 004)	(1 927)	(5 826 070)
На 1 января 2019	211 767	513 303	5 049	-	730 119
На 1 января 2020	544 259	3 526	3 880	-	551 665
На 31 декабря 2020	628 174	5 513	1 446	4 679	639 812

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В консолидированном отчете о прибылях и убытках затраты по амортизации нематериальных активов распределены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Себестоимость реализации готовой продукции	177 908	19 133
Административные расходы	12	18
Итого	177 920	19 151

22. Обязательства по налогам

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Налог на добавленную стоимость	-	29 879
Авансовые платежи по социальным налогам	42 710	151 803
Авансовые платежи по прочим налогам	41 565	40 473
Итого	84 275	222 155

23. Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность по текущим операциям	333 110	364 010
Кредиторская задолженность по незавершенному строительству и нематериальным активам	18 610	32 320
	351 752	396 330
Обязательства по оплате труда	130 365	204 791
Авансы полученные	3 537	11 103
Прочая кредиторская задолженность	33 566	24 522
	167 468	240 416
Итого	519 220	636 746

По состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствовала ее справедливой стоимости в связи с короткими сроками погашения данной задолженности.

24. Обязательства по восстановлению окружающей среды

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Баланс на начало года	101 510	280 725
Амортизация дисконта	6 551	9 849
Изменение в оценке существующих обязательств, в том числе:		
– с пересмотром стоимости внеоборотных активов	23 764	24 116
– с отражением в составе обязательств, предназначенных для продажи	213 180	(213 180)
Баланс на конец года	345 005	101 510

Обязательства Группы по восстановлению окружающей среды преимущественно относятся к расходам на рекультивацию земель, нарушенных в процессе производственной деятельности и демонтажу производственного оборудования и объектов инфраструктуры.

25. Капитал и резервы

	Номинал	Количество штук	За год, закончившийся 31 декабря	
			2020	2019
Обыкновенные акции	2,5 коп.	7 027 270	176	176
Привилегированные акции	2,5 коп.	413 010	10	10
Итого			186	186

26. Дивиденды

В течение 2020 и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года руководством Группы не принималось решений о выплате дивидендов акционерам Группы.

27. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают акционеров, зависимые предприятия, предприятия, находящиеся под общим контролем и владением теми же лицами, что и Группа, а также ключевой управленческий персонал. В процессе своей деятельности Группа заключает различные договоры со связанными сторонами на продажу и покупку товаров и услуг.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Непосредственной материнской компанией является Nord Gold UK Societas.

Информация о бенефициарных владельцах

Фамилия, Имя, Отчество	Гражданство	Дата рождения
Мордашов Алексей Александрович	Российская Федерация	26.09.1965
Мордашов Никита Алексеевич	Российская Федерация	16.12.2000
Мордашов Кирилл Алексеевич	Российская Федерация	21.09.1999

Операции с ключевым управленческим персоналом

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Премии	90 748	11 576
Заработная плата и бонусы руководства	213 654	233 267
	304 402	244 843

Операции с прочими связанными сторонами

	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2020	2019
Дебиторская задолженность по связанным сторонам	360 970	409 835
Кредиторская задолженность по связанным сторонам	(83 047)	(157 414)
Выручка, полученная от связанных сторон от операций от реализации товаров	(10 483)	(7 599)
Приобретенные товары от связанных сторон	-	1 596
Приобретенные услуги от связанных сторон	182 091	182 819
Проценты, начисленные в пользу связанных сторон	(13)	(63)
Проценты, начисленные по выданным займам	519 193	620 121

Займы полученные и выданные прочим связанным сторонам

	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2020	2019
Займы, полученные от связанных сторон		
Займы на начало периода	6 029	-
Оборот за период	(6 029)	(6 029)
Займы на конец периода	-	6 029
Займы, выданные связанным сторонам		
Займы на начало периода	9 974 661	11 073 851
Оборот за период	(9 419 156)	(1 099 190)
Займы на конец периода	555 505	9 974 661

28. Управление финансовыми рисками

Управление риском капитала

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем. Руководство Группы регулярно оценивает структуру капитала. На основании результатов такой оценки Группа поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет управления собственными и заемными средствами.

Основные категории финансовых инструментов

Группа имеет различные активы, такие как: займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты. Основные финансовые обязательства Группы представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	501 868	445 482
Займы выданные	555 505	9 974 661
Денежные средства и их эквиваленты	12 334 324	1 862 825
Итого финансовые активы	13 391 697	12 282 968
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	-	(6 029)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(519 223)	(636 746)
Итого финансовые обязательства	(519 223)	(642 775)

Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Группы, включают в себя:

- валютный риск,
- риск ликвидности,
- кредитный риск.

Группа не использует финансовые инструменты для снижения риска изменения цен на золото, в частности не заключает договоры хеджирования.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет операции в иностранной валюте и, как следствие, подвергается валютному риску.

Подавляющая часть операционных расходов Группы выражена в рублях, при этом цены на золото номинируются в долларах США на основании международных котировок. В

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

связи с этим повышение обменного курса рубля по отношению к доллару США оказывает отрицательное воздействие на финансовые показатели Группы от основной деятельности. Руководство Группы рассматривает данный риск совместно с риском изменения цен на золото.

Балансовая стоимость монетарных активов, представленных в валютах отличных от функциональной валюты Группы, представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Денежные средства и их эквиваленты:		
– Евро (представлены в тыс. руб. по курсу на отчётную дату)	763	1 860 053
– Доллар США (представлены в тыс. руб. по курсу на отчётную дату)	11 674 602	-
	<u>11 675 365</u>	<u>1 860 053</u>

Руководство оценивает чувствительность финансового результата Группы как 20% к укреплению / ослаблению обменного курса рубля по отношению к доллару США.

Ниже представлены данные о чувствительности финансового результата Группы к 20% укреплению обменного курса рубля по отношению к валютам, отличным от функциональной валюты Группы.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Евро	153	372 011
Доллар США	2 334 920	-
	<u>2 335 073</u>	<u>372 011</u>

Ниже представлены данные о чувствительности финансового результата Группы к 20% ослаблению обменного курса рубля по отношению к валютам, отличным от функциональной валюты Группы.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Евро	(153)	(372 011)
Доллар США	(2 334 920)	-
	<u>(2 335 073)</u>	<u>(372 011)</u>

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Руководство Группы осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Для этого используются процедуры детального

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Величина имеющихся в распоряжении Группы денежных средств и их эквивалентов является достаточной для своевременного погашения всех имеющихся у Группы обязательств.

Ниже представлен график погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	<u>Кредиты</u>	<u>Торговая и прочая кредиторская задолженность</u>	<u>Итого</u>
В течение			
первого года	-	519 223	519 223
второго года	-	-	-
третьего года	-	-	-
Итого	-	519 223	519 223

Ниже представлен график погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	<u>Кредиты</u>	<u>Торговая и прочая кредиторская задолженность</u>	<u>Итого</u>
В течение			
первого года	6 029	636 746	642 775
второго года	-	-	-
третьего года	-	-	-
Итого	6 029	636 776	642 775

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатели могут не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Кредитный риск связан с выданными займами, денежными средствами и их эквивалентами, а также с торговой и прочей дебиторской задолженностью. Для оценки кредитоспособности контрагентов Группа использует собственную систему оценки финансовой надежности компаний и банков-партнеров, показатели которой используются при подготовке новых договоров с контрагентами. Также с целью уменьшения кредитного риска Группа ведет деятельность с кредитоспособными и надежными контрагентами, минимизирует авансовые платежи поставщикам, активно использует гарантии и прочие инструменты торгового финансирования для минимизации риска неисполнения обязательств по договору.

Руководство Группы регулярно анализирует профиль кредитного риска, чтобы не допустить нежелательного повышения риска, ограничивает концентрацию займов и обеспечивает соответствие упомянутым выше методикам и процедурам. Депозиты, текущие банковские счета и произвольные финансовые инструменты размещаются в крупных российских банках с обоснованной и необходимой диверсификацией, что снижает риск концентрации, распределяя подверженность кредитному риску между несколькими банками с высоким рейтингом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В связи с высоким уровнем ликвидности рынка золота Группа не является экономически зависимой от покупателей. Существенная часть продаж золота и серебра оплачивается покупателем в течение одного дня с момента совершения сделки, поэтому кредитный риск в отношении дебиторской задолженности минимален. непогашенная дебиторская задолженность от реализации золота и серебра на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года отсутствовала.

Выручка от реализации золота и серебра представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
ПАО «ФК Открытие»	-	3 360 367
ПАО «ВТБ»	6 207 286	941 268
Итого	6 207 286	4 301 635

Ниже представлен анализ финансовых активов Группы с учетом наступления даты их погашения по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Займы выданные	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по просроченной задолженности	Итого
текущие	555 505	501 668	-	1 057 173
просроченные:				
до 30 дней	-	200	-	200
от 30 до 90 дней	-	-	-	-
более 90 дней	-	26 075	(26 075)	-
Итого	555 505	527 943	(26 075)	1 057 373

Ниже представлен анализ финансовых активов Группы с учетом наступления даты их погашения по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Займы выданные	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по просроченной задолженности	Итого
текущие	9 974 661	368 054	-	10 342 715
просроченные:				
до 30 дней	-	1 781	-	1 781
от 30 до 90 дней	-	666	-	666
более 90 дней	-	101 188	(26 846)	74 342
Итого	9 974 661	471 689	(26 846)	10 419 504

29. Исправление ошибок прошлых лет

В ходе подготовки настоящей финансовой отчётности Группа скорректировала входящие данные на 01.01.2019 и 31.12.2019 в связи с несвоевременным списанием объектов основных средств, которое необходимо было отразить в 2014 году, на сумму 361 268 тыс. руб.:

	На 31.12.2019			На 01.01.2019		
	До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки	До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
Основные средства	1 516 144	(350 306)	1 165 838	2 418 875	(361 268)	2 057 607
Нераспределённая прибыль	(15 485 202)	280 245	(15 204 957)	(15 940 842)	289 014	(15 651 828)
Отложенные налоговые активы (обязательства)	232 988	70 061	303 049	(129 865)	72 254	(57 611)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019		
	До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
Прочие (расходы) / доходы		(2 658 347)	10 961
Налог на прибыль		108 137	(2 192)
			(2 647 386)
			105 945

30. События после отчетной даты

В период после отчётной даты и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не было событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов или расходов, а также требующих раскрытия в данной консолидированной отчётности.