

Бурятзолото

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года

БУРЯТЗОЛОТО

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9-37

БУРЯТЗОЛОТО

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 года

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале За шесть месяцев, закончившиеся 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 шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года, была утверждена 16 августа 2021 года:



Смирнов Г.В.

Генеральный директор ООО «Нордголд Менеджмент»,
осуществляющего полномочия единоличного
исполнительного органа ПАО "Бурятзолото"

Исх. № 1549 от 17.08.2021

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «Бурятзолото»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной 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:

- промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, включая основные принципы учетной политики.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Бурятзолото» по состоянию на 30 июня 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель задания по обзорной проверке
действует на основании доверенности № ОБ/10721/22-ФЗ-3
от 01.07.2021 сроком до 30.06.2022

Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),



«17» августа 2021 г.

БУРЯТЗОЛОТО

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 июня 2021 года**
(Выражено в тысячах рублей)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2021	2020
Выручка	[6]	3 202 864	2 633 420
Себестоимость	[7]	(1 372 834)	(1 579 581)
Валовая прибыль		1 830 030	1 053 839
Административные расходы	[8]	(108 371)	(162 609)
Прочие(расходы) / доходы	[10]	(448 211)	(590 226)
Итого операционные расходы		(556 582)	(752 835)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	[12]	544 871	-
Доходы по процентам	[13]	99 847	316 859
Расходы по процентам	[13]	(1 905)	(3 254)
Курсовые разницы		79 674	(31 130)
Прочие финансовые расходы		(973)	(1 120)
Итого финансовые доходы		721 514	281 355
Чистая прибыль / (убыток) до налогообложения	[14]	1 994 962	582 359
Налог на прибыль	[14]	(171 230)	(418 620)
Прибыль / (убыток) за период		1 823 732	163 739
Принадлежание:			
Акционерам Компании		1 823 732	163 739
		1 823 732	163 739
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		0,245	0,022

БУРЯТЗОЛОТО

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 июня 2021

(Выражено в тысячах рублей)

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Прибыль / (убыток) за период	1 823 732	163 739
Прочие совокупные (расходы)/доходы за период	-	-
Итого прочие совокупные (расходы)/доходы за период	-	-
Итого совокупные доходы / (расходы) за период	1 823 732	163 739
Итого совокупные доходы / (расходы) за период, относящиеся к:		
Аktionерам Компании	1 823 732	163 739
	1 823 732	163 739

БУРЯТЗОЛОТО

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 июня 2021 года

(Выражено в тысячах рублей)

	Примечание	30 июня 2021	31 декабря 2020
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	[15]	5 789 723	12 334 324
Запасы	[16]	855 867	926 592
Займы, выданные связанным сторонам, и депозиты	[17]	8 139 088	555 505
Авансы выданные и предоплаты	[18]	65 963	69 167
Торговая дебиторская задолженность	[18]	220 589	-
Налоги к возмещению	[19]	66 837	179 296
Прочая дебиторская задолженность	[18]	513 897	501 868
Прочие оборотные активы		11 410	13 500
Итого оборотные активы		15 663 374	14 580 252
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	[20]	972 111	888 702
Незавершенное строительство	[20]	1 466 573	1 297 351
Нематериальные активы	[21]	926 606	639 812
Отложенные налоговые активы	[14]	-	-
Прочие внеоборотные активы		32 818	36 790
Итого внеоборотные активы		3 398 108	2 862 655
ИТОГО АКТИВЫ		19 061 482	17 442 907
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по налогам	[22]	258 359	84 275
Кредиты и займы	[23]	32 804	-
Торговая кредиторская задолженность	[24]	311 903	351 752
Прочие краткосрочные обязательства	[24]	153 164	167 468
Итого краткосрочные обязательства		756 230	603 495
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	[14]	23 320	139 955
Прочие долгосрочные обязательства	[25]	103 748	345 005
Итого долгосрочные обязательства		127 068	484 960
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		883 298	1 088 455
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставной капитал	[26]	186	186
Эмиссионный доход		90 494	90 494
Нераспределенная прибыль		18 087 504	16 263 772
ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		18 178 184	16 354 452
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19 061 482	17 442 907

БУРЯТЗОЛОТО

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 июня 2021 года (Выражено в тысячах рублей)

		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021	
		2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль (Убыток) до налогообложения		1 994 962	582 359
Корректировки			
Амортизация основных средств	[20]	126 797	116 924
Амортизация нематериальных активов	[21]	57 372	75 889
Доходы по процентам	[13]	(96 566)	(314 631)
Расходы по процентам	[13]	1 905	13
Курсовые разницы		(79 674)	31 131
Обесценение внеоборотных активов	[11]	(74 731)	408 395
Резервы	[25]	-	3 241
Убыток от выбытия основных средств		(10 490)	(8 271)
Прибыль от выбытия объекта инвестиций		(544 871)	-
Прочие		69 513	(99)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		1 444 217	894 948
Изменения в оборотном капитале			
Запасы		(340 838)	(108 933)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(242 110)	(51 562)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(62 406)	(5 240)
Прочие оборотные активы		2 090	2 101
Налоги к возмещению		107 148	(59 210)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		678 758	(57 183)
Задолженность по налогам		243 353	140 015
Прочие обязательства		65 988	(165 118)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 896 200	589 818
Налог на прибыль уплаченный		(309 088)	(165 812)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		1 587 112	424 006
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(792 334)	(313 644)
Возврат займов		1 350 000	8 260 274
Предоставление займов		(8 840 384)	(5 997 293)
Поступления от продажи основных средств		11 293	15 272
Проценты полученные		3 367	16 982
Поступления от выбытия дочерней компании		200 000	-
Выбытие дочерней компании		(253 015)	-
Денежные средства, (направленные на) / полученные от инвестиционной деятельности, нетто		(8 321 073)	1 981 591
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление от кредитов и займов		109 826	-
Погашение кредитов и займов		-	(8 806)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		109 826	(8 806)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(6 624 135)	2 396 791
Денежные средства и эквиваленты на начало периода		12 334 324	1 862 825
Денежные средства и эквиваленты, классифицированные как активы для продажи		-	103 083
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и эквиваленты		79 534	(26 476)
Денежные средства и эквиваленты на конец периода		5 789 723	4 336 223

БУРЯТЗОЛОТО

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 июня 2021 года

(Выражено в тысячах рублей)

	Капитал, принадлежащий акционерам Компании			Итого
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль/(убыток)	
На 1 января 2020 года	186	90 494	15 204 957	15 295 637
Совокупный убыток за период	-	-	163 739	163 739
На 30 июня 2020	186	90 494	15 368 696	15 459 376
На 01 января 2021	186	90 494	16 263 772	16 354 452
Совокупный доход за период	-	-	1 823 732	1 823 732
На 30 июня 2021	186	90 494	18 087 504	18 178 184

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). В апреле 2021 года было принято решение о продаже доли ООО «Зун-Холба». Сделка по продаже доли состоялась 16 апреля 2021 года.

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

По состоянию на 30 июня 2021 года в состав Группы входят два предприятия, расположенные в Республике Бурятия Российской Федерации:

- ПАО «Бурятзолото»: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Шаляпина, д. 5В – материнская компания (ИНН 0323027345),
- ООО «Ирокинда»: Республика Бурятия, район Муйский, поселок Ирокинда – 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.

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 2021
Поправки к МСФО (IAS) 16: Основные средства - Выручка до предполагаемого использования	1 января 2021
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, 2018–2021 гг. (Май 2021 г.)	1 января 2021
Поправки к МСФО 3 (май 2021 г.): ссылка на концептуальные основы	1 января 2021
Поправки к МСФО (IAS) 37 (май 2021 г.): Обременительные контракты - стоимость выполнения контракта	1 января 2021
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.

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 отчётного 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 признаётся в отчёте о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, признанным в составе прочего совокупного дохода, и в этом случае он признаётся 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 признаётся в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчётности, 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 признаётся 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 потребуется 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 неопределённостей, 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

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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Золото в слитках	1 818 247	2 577 192
Серебро в слитках	39 037	56 228
Флотоконцентрат (золото)	1 314 403	-
Флотоконцентрат (серебро)	31 177	-
Итого	3 202 864	2 633 420

С апреля 2021 года Группа заключила договор на продажу флотоконцентрата. Данный материал реализуется наряду с золотом и серебром, что обусловило рост выручки за первые 6 месяцев 2021 года.

7. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Производственные затраты		
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	155 219	143 609
Топливо и энергия	162 830	146 447
Ремонты, сменное оборудование и запасные части	134 645	114 489
Затраты на оплату труда	495 254	542 774
Обязательные соц. налоги и сборы	161 724	177 138
Прочие расходы на персонал	428	2 517
Услуги и работы сторонних организаций	305 706	315 644
Прочие затраты	3 354	5 790
Итого производственные затраты	1 419 160	1 448 408
Амортизация основных средств	125 089	113 115
Амортизация нематериальных активов	57 372	75 877
Изменение незавершенного производства	(226 533)	(60 742)
Изменение остатков готовой продукции	(2 315)	3 678
Изменение остатков материалов собственного производства	61	(755)
Итого прочие статьи себестоимости	(46 326)	131 173
Итого себестоимость	1 372 834	1 579 581

8. Административные расходы

По видам затрат	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Услуги сторонних организаций	80 203	123 295
Заработная плата и взносы в социальные фонды	22 660	30 537
Сырье, материалы, покупные изделия	3 300	4 320
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 708	3 821
Прочее	500	636
Итого	108 371	162 609

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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Заработная плата	512 702	566 463
Взносы в социальные фонды	166 935	183 986
Прочие расходы на персонал	429	2 517
Итого	680 066	752 966

10. Прочие доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Прочие доходы		
Доходы от продажи запасов	1 358	6 746
Доходы от штрафов, пеней за нарушение договорных условий	1 521	106
Доходы от реализации услуг	18 915	39 733
Доходы от выбытия активов	10 490	8 359
Доходы от благотворительности	564	-
Доходы от восстановления обесценения внеоборотных активов	74 731	-
Доходы от восстановления обесценения запасов	22 475	-
Доходы от восстановления резервов по юридическим и налоговым рискам	8 151	-
Итого прочие доходы	138 205	54 944
Прочие расходы		
Расходы по прочим налогам	(207 947)	(212 289)
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	(340)	(11 522)
Расходы от штрафов и пеней по налогам	(236)	-
Расходы от списания дебиторской задолженности	(4 857)	(8 203)
Расходы от продажи долга	(370 870)	-
Убыток от обесценения основных средств	-	(402 290)
Убыток от обесценения нематериальных активов	-	(6 105)
Социальные расходы	(2 166)	(1 161)
Расходы на благотворительность	-	(3 600)
Итого прочие расходы	(586 416)	(645 170)
Итого	(448 211)	(590 226)

11. Обесценение основных средств и нематериальных активов

По состоянию на 30 июня 2021 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 одну ЕГДП:

– рудник «Ирокинда»,
которые является наиболее низким уровнем совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

За первое полугодие 2021 года рудник Ирокинда продемонстрировал высокие, превышающие ранее запланированные финансовые и производственные показатели. Эти факторы совместно с устойчивой ценой на золото способствовали тому, что за шесть месяцев 2021 года EBITDA на 36% превысила плановый показатель. На 30 июня 2021 года признаки обесценения ЕГДС отсутствуют.

В связи с реализацией ранее обесцененных объектов незавершенного капитального строительства в консолидированном отчете о прибылях и убытка отражены доходы на сумму 74 731 тыс. руб.

Проведенный тест на 30 июня 2020 года обесценение показал обесценение одной ЕГДС. Рудник «Зун-Холба» обесценился на 428 191 тыс. руб. В марте 2020 право пользование недрами на участке «Надежда» было прекращено. Затраты по данному участку в сумме 1 569 тыс. руб. были также обесценены.

Расходы на обесценение были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года следующим образом:

Вид актива	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020
Основные средства	111 352	402 290
Права на пользование полезными ископаемыми	(186 083)	6 105
Запасы	-	19 796
Итого	(74 731)	428 191

12. Продажа дочерней компании

В апреле 2021 года руководство Группы приняло решение о продаже рудника Зун-Холба. В этом же месяце была осуществлена сделка по продаже 100% доли дочерней компании. Вознаграждение по сделке составило 200 000 тыс. руб., полученное в виде денежных средств. Чистые активы дочерней компании на момент выбытия были равны – 344 871 тыс. руб. Доход от выбытия дочерней компании, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках, составил 544 871 тыс. руб.

Одновременно с продажей доли в уставном капитале дочерней компании была оформлена переуступка внутригруппового долга на сумму 589 204 тыс. руб. Вознаграждение по этой операции составило 218 519 тыс. руб. Убыток, отраженный в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов, составил 370 870 тыс. руб.

Ниже представлены активы и обязательства компании «Зун-Холба» на дату выбытия:

Основные средства	58 544
Нематериальные активы	14 611
Запасы	411 563
Авансы выданные и предоплаты	65 610
Денежные средства и их эквиваленты	253 015
Налоги к возмещению	5 311
Прочая дебиторская задолженность	9 492
Итого активы	818 146
Обязательства по налогам	(32 960)
Кредиты и займы	(78 907)
Торговая кредиторская задолженность	(717 797)
Прочие краткосрочные обязательства	(75 485)
Отложенные налоговые обязательства	(15 086)
Прочие долгосрочные обязательства	(242 782)
Итого обязательства	(1 163 017)
Отложенные налоговые обязательства	(998 563)
Прочие долгосрочные обязательства	1 343 434
Итого обязательства	344 871

13. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021	2020
Финансовые доходы		
Процентные доходы по депозитам	3 281	2 228
Процентные доходы по займам	96 566	314 631
Итого	99 847	316 859
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займам	(1 905)	(13)
Процентные расходы по экологическим обязательствам	-	(3 241)
Итого	(1 905)	(3 254)

14. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Текущий налог на прибыль	278 655	181 603
Текущий налог на прибыль – корректировка прошлых лет	(5 876)	1 262
Отложенный налог на прибыль	(101 549)	58 021
Налог на прибыль по текущей деятельности	171 230	240 886
Списание отложенных налогов	-	177 734
Итого налог на прибыль	171 230	418 620

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 и 30 июня 2020 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 отчетности и их стоимости для целей налогообложения.

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

	На начало периода	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Выбытие при продаже предприятия	На конец периода
Налоговый убыток	71 283	176 934	(34 304)	213 913
Основные средства	(144 789)	(38 811)	16 026	(167 574)
Резервы	52 708	4 856	(1 297)	56 267
Нематериальные активы	(94 890)	(35 625)	339	(130 176)
Запасы	(46 544)	8 852	33 010	(4 682)
Дебиторская Задолженность	6 857	(8 075)	-	(1 218)
Прочие	37 075	(6 582)	1 312	31 805
Финансовые обязательства	(21 655)	-	-	(21 655)
	(139 955)	101 549	15 086	(23 320)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года произошло следующее изменение позиций Группы по отложенным налогам:

	На начало периода	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Списание отложенных налогов	На конец периода
Налоговый убыток	102 723	31 182	(69 941)	63 964
Основные средства	157 184	71 320	(77 039)	151 465
Резервы	94 288	(8 162)	(43 114)	43 012
Нематериальные активы	(283 944)	(172 771)	907	(455 808)
Запасы	(21 402)	(31 170)	8 480	(44 092)
Дебиторская Задолженность	839	6 906	-	7 745
Прочие	(14 446)	44 674	2 973	33 201
Финансовые обязательства	(21 655)	-	-	(21 655)
	13 587	(58 021)	(177 734)	(222 168)
Классифицировано, как обязательства для продажи	219 401	(219 401)	-	-
Корректировка отложенных налогов при исправлении списания основных средств	70 061	-	-	70 061
	303 049	(277 422)	(177 734)	(152 107)

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 шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021	2020
Прибыль до налогообложения	1 994 962	582 359
Налог на прибыль по действующей на территории Российской Федерации ставке (20%)	(398 992)	(116 472)
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочими постоянными разниц	570 222	(124 414)
Списание отложенных налогов	-	(177 734)
Итого	171 230	(418 620)

15. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Денежные средства на расчетных банковских счетах	5 789 723	12 334 324
Итого	5 789 723	12 334 324

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.

16. Запасы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Текущие запасы		
Сырье, материалы, запчасти	579 357	580 032
Незавершенное производство	203 566	343 880
Готовая продукция	72 944	2 680
Итого	855 867	926 592

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года запасы, признанные расходами в составе себестоимости реализации и административных расходах, составили 455 994 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года – 408 865 тыс. руб.).

На 30 июня 2021 года руда, срок переработки которой превышает один год, была реклассифицирована из состава запасов в состав прочих внеоборотных активов на сумму 32 818 тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	Восстановление резерва	Изменение резерва, связанное с выбытием дочерней компании	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Резервы под обесценение				
Сырье и материалы	(46 387)	5 966	29 906	(10 515)
Запчасти	(85 068)	16 509	33 879	(34 680)
Итого	(131 455)	22 475	63 785	(45 195)

17. Займы, выданные связанным сторонам

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Займы и проценты по займам выданным	8 139 088	555 505
Итого	8 139 088	555 505

18. Дебиторская задолженность

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Авансы выданные и предоплаты	71 423	75 158
Торговая дебиторская задолженность	220 589	-
Прочая дебиторская задолженность	538 602	527 943
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности		
Авансы выданные и предоплаты	(5 460)	(5 991)
Прочая дебиторская задолженность	(24 705)	(26 075)
Итого	800 449	571 035

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	Начисление / восстановление резерва	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности			
Авансы выданные и предоплаты	(5 991)	531	(5 460)
Прочая дебиторская задолженность	(26 075)	1 370	(24 705)
Итого	(32 066)	1 901	(30 165)

По состоянию на 30 июня 2021 и на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно соответствовала ее справедливой стоимости в связи с короткими сроками погашения данной задолженности.

19. Налоги к возмещению

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Авансовые платежи по налогу на прибыль	66 419	30 109
Налог на добавленную стоимость	-	148 408
Авансовые платежи по прочим налогам	418	779
Итого	66 837	179 296

20. Основные средства и незавершенное строительство

	Основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Условная первоначальная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2020	4 201 457	971 042	5 172 499
Поступление	-	138 122	138 122
Реклассификация из других групп активов	86 518	(86 518)	-
Реклассификация в состав запасов	-	(19 697)	(19 697)
Выбытие	(205 348)	-	(205 348)
Активы, классифицированные для продажи	2 366 703	963 170	3 329 873
Остаток на 30 июня 2020	6 449 330	1 966 119	8 415 449
Остаток на 1 января 2021	6 060 142	2 448 664	8 508 806
Поступление	-	422 863	422 863
Реклассификация из других групп активов	370 211	(370 211)	-
Реклассификация в состав запасов	-	(69 513)	(69 513)
Выбытие	(1 380)	-	(1 380)
Выбытие в связи с продажей предприятия	(2 831 000)	(965 230)	(3 796 230)
Остаток на 30 июня 2021	3 597 973	1 466 573	5 064 546
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
Остаток на 1 января 2020	(3 035 619)	(127 244)	(3 162 863)
Амортизация	(116 924)	-	(116 924)
Выбытие	198 349	-	198 349
Капитализированная амортизация	22 897	-	22 897
Обесценение	(402 290)	-	(402 290)
Обесценение активов, реклассифицированных из активов для продажи	(390 160)	(881 417)	(1 271 577)
Активы, классифицированные для продажи	(1 646 828)	-	(1 646 828)
Остаток на 30 июня 2020	(5 370 575)	(1 008 661)	(6 379 236)
Остаток на 1 января 2021	(5 171 440)	(1 151 313)	(6 322 753)
Амортизация	(126 797)	-	(126 797)
Капитализированная амортизация	10 694	-	10 694
Обесценение	(111 352)	186 083	74 731
Выбытие	577	-	577
Выбытие в связи с продажей предприятия	2 772 456	965 230	3 737 686
Остаток на 30 июня 2021	(2 625 862)	-	(2 625 862)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2020	1 165 838	843 798	2 009 636
На 30 июня 2020	1 078 755	957 458	2 036 213
На 1 января 2021	888 702	1 297 351	2 186 053
На 30 июня 2021	972 111	1 466 573	2 438 684

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Себестоимость реализации готовой продукции	125 089	113 115
Административные расходы	1 708	3 809
Итого	126 797	116 924

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 2020	3 205 002	758 327	181 450	248	4 145 027
Поступление	(2 014)	184 684	-	3 000	185 670
Активы, классифицированные для продажи	2 007 523	-	-	-	2 007 523
Остаток на 30 июня 2020	5 210 511	943 011	181 450	3 248	6 338 220
Остаток на 1 января 2021	5 513 338	764 488	181 450	6 606	6 465 882
Поступление	-	326 636	3 482	-	330 118
Выбытие в связи с продажей предприятия	(181 316)	(17 216)	(1 949)	(1 679)	(202 160)
Выбытие	(4 486 896)	-	-	(248)	(4 487 144)
Остаток на 30 июня 2021	845 126	1 073 908	182 983	4 679	2 106 696
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
Остаток на 1 января 2020	(2 660 743)	(754 801)	(177 570)	(248)	(3 593 362)
Амортизация	(73 783)	-	(485)	(1 621)	(75 889)
Капитализированная амортизация	(34 667)	-	-	1 621	(33 046)
Обесценение	(1 949)	(4 156)	-	-	(6 105)
Обесценение активов, реклассифицированных из активов для продажи	(98 959)	-	-	-	(98 959)
Активы, классифицированные для продажи	(1 908 564)	-	-	-	(1 908 564)
Остаток на 30 июня 2020	(4 778 665)	(758 957)	(178 055)	(248)	(5 715 925)
Остаток на 1 января 2021	(4 885 164)	(758 975)	(180 004)	(1 927)	(5 826 070)
Амортизация	(57 372)	-	-	-	(57 372)
Капитализированная амортизация	28 659	-	-	-	28 659
Выбытие в связи с продажей предприятия	181 316	2 605	1 949	1 679	187 549
Выбытие	4 486 896	-	-	248	4 487 144
Остаток на 30 июня 2021	(245 665)	(756 370)	(178 055)	-	(1 180 090)
На 1 января 2020	544 259	3 526	3 880	-	551 665
На 30 июня 2020	431 846	184 054	3 395	3 000	622 295
На 1 января 2021	628 174	5 513	1 446	4 679	639 812
На 30 июня 2021	599 461	317 538	4 928	4 679	926 606

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Себестоимость реализации готовой продукции	57 372	75 877
Административные расходы	-	12
Итого	57 372	75 889

22. Обязательства по налогам

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	150 045	-
Авансовые платежи по социальным налогам	57 665	42 710
Авансовые платежи по прочим налогам	50 649	41 565
Итого	258 359	84 275

23. Кредиты и займы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
<i>Кредиты в российских рублях с фиксированной % ставкой:</i>		
Сумма основного долга	32 500	-
Проценты	304	-
Итого	32 804	-

24. Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность по текущим операциям	206 786	333 110
Кредиторская задолженность по незавершенному строительству и нематериальным активам	105 117	18 642
	311 903	351 752
Обязательства по оплате труда	126 097	130 365
Авансы полученные	2 960	3 537
Прочая кредиторская задолженность	24 107	33 566
	153 164	167 468
Итого	465 067	519 220

По состоянию на 30 июня 2021 и на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствовала ее справедливой стоимости в связи с короткими сроками погашения данной задолженности.

25. Обязательства по восстановлению окружающей среды

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Баланс на 1 января 2021 года	345 005	101 510
Амортизация дисконта	1 526	6 551
Изменение в оценке существующих обязательств, в том числе:		
– с пересмотром стоимости внеоборотных активов	(242 783)	23 764
– с отражением в составе обязательств, предназначенных для продажи	-	213 180
Баланс на 30 июня 2021 года	103 748	345 005

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.

26. Капитал и резервы

	Номинал	Количество штук	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
			2021	2020
Обыкновенные акции	2,5 коп.	7 027 270	176	176
Привилегированные акции	2,5 коп.	413 010	10	10
Итого			186	186

27. Дивиденды

В течение 2020 года и за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года руководством Группы не принималось решений о выплате дивидендов акционерам Группы.

28. 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.

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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Премии	62 999	48 857
Заработная плата и бонусы руководства	98 995	125 628
	161 994	174 485

Операции с прочими связанными сторонами

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня
	2021	2020
Дебиторская задолженность по связанным сторонам	360 484	405 343
Кредиторская задолженность по связанным сторонам	(38 013)	(279 925)
Выручка, полученная от связанных сторон от операций от реализации товаров	(10)	(10 483)
Приобретенные услуги от связанных сторон	50 586	90 947
Проценты, начисленные в пользу связанных сторон	(304)	-
Проценты, начисленные по выданным займам	96 566	917 770

Займы полученные и выданные прочим связанным сторонам

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня
	2021	2020
Займы, полученные от связанных сторон		
Займы на начало периода	-	6 029
Оборот за период	32 804	(6 029)
Займы на конец периода	32 804	-
Займы, выданные связанным сторонам		
Займы на начало периода	555 505	9 974 661
Оборот за период	7 583 583	(1 965 332)
Займы на конец периода	8 139 088	8 009 329

29. 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 шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	734 486	501 868
Займы выданные	8 139 088	555 505
Денежные средства и их эквиваленты	5 789 723	12 334 324
Итого финансовые активы	14 663 297	13 391 697
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(465 067)	(519 223)
Итого финансовые обязательства	(465 067)	(519 223)

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 шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Денежные средства и их эквиваленты:		
– Евро (представлены в тыс. руб. по курсу на отчётную дату)	725	763
– Доллар США (представлены в тыс. руб. по курсу на отчётную дату)	5 006 599	11 674 602
	5 007 324	11 675 365

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 шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Евро	145	153
Доллар США	1 001 320	2 334 920
	1 001 465	2 335 073

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

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Евро	(145)	(153)
Доллар США	(1 001 320)	(2 334 920)
	(1 001 465)	(2 335 073)

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 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 30 июня 2021 года:

	Кредиты	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Итого
В течение			
первого года	-	465 067	465 067
второго года	-	-	-
третьего года	-	-	-
Итого	-	465 067	465 067

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

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

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.

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 30 июня 2021 и на 30 июня 2020 года отсутствовала.

Выручка от реализации золота и серебра представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021	2020
ПАО «ФК Открытие»	163 978	-
ПАО «ВТБ»	1 542 801	2 633 420
ПАО «Совкомбанк»	150 505	-
ООО «АГМК»	464 321	-
АО «Золото Северного Урала»	881 259	-
Итого	3 202 864	2 633 420

Ниже представлен анализ финансовых активов Группы с учетом наступления даты их погашения по состоянию на 30 июня 2021 года:

	Займы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по просроченной задолженности	Итого
текущие	8 139 088	220 589	486 403	-	8 846 080
просроченные:					
до 30 дней	-	-	-	-	-
от 30 до 90 дней	-	-	19	-	19
более 90 дней	-	-	27 475	(26 705)	770
Итого	8 139 088	220 589	513 897	(26 705)	8 846 869

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

30. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группы За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года, не было событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов или расходов, а также требующих раскрытия в данной консолидированной отчетности.