

Исх. № 074/2816-11/АЗ-19

Общество с ограниченной ответственностью «Правоурмийское»

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	3
ОТЧЕТ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Отчет об изменении капитала.....	9
Примечания к финансовой отчетности	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
3. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20
5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	21
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	22
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	23
8. ЗАПАСЫ	23
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	24
10. ЛИЦЕНЗИИ НА ДОБЫЧУ	26
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	27
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ	27
13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	27
14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	27
15. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ.....	28
17. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ	28
18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	29
19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	29
20. ВЫРУЧКА.....	31
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	31
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	31
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	32
24. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА.....	32
25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	32
26. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	32
27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
28. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ	36
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	37

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете по обзору независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и указанных независимых аудиторов в отношении финансовой отчетности ООО «Правоурмийское» (далее — Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2019 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2010 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение соответствующих международных стандартов финансовой отчетности и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности отчетность о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета российскому законодательству и стандартам бухгалтерского учета;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была утверждена 27 сентября 2019 года от имени руководства ООО «Правоурмийское»:


Колесов Е.А.
Генеральный директор
27 сентября 2019



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Правоурмийское» (далее — Компания), которая включает: промежуточный баланс по состоянию на 30 июня 2019 года, соответствующие промежуточные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, а также соответствующие промежуточные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита.

Соответственно, 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ООО «Кроу Экспертиза»
27 сентября 2019

Заместитель Генерального директора



Потехин В.В.

Квалификационный аттестат аудитора
№ 05-000126, выданный на основании решения
СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»
от 22.06.2012 г. № 20.

Основной регистрационный номер в реестре
аудиторов и аудиторских организаций 21603057726,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Ассоциация «Российский Союз аудиторов».
Решение о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов
от 03.11.2016 № 277.



Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Правоурмийское»
Государственный регистрационный номер: № 1072717000179 от 21.03.2007г.
Место нахождения: Российская Федерация,
682707, Хабаровский край, Солнечный район, поселок Горный, литера А, офис1.

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза»,
Основной государственный регистрационный номер 1027739273946,
Основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603046778,
Юридический адрес: 107078, Москва, улица Маши Порываевой, дом 34.
Член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Российский Союз аудиторов».
Член Crowe Global

ООО «Правоурмийское»

Промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное) не аудировано

	Прим.	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	9	1 723 012	1 569 104
Лицензия на добычу	10	2 825 035	2 868 781
Итого внеоборотные активы		4 548 046	4 437 885
Оборотные активы:			
Запасы	8	997 454	918 124
НДС к возмещению		1 793	1 040
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	7	182 874	713 696
Прочая дебиторская задолженность		36 360	69 285
Налог на прибыль		914	-
Предоставленные займы (финансовые активы по амортизированной стоимости)	11	-	877 617
Денежные средства	6	12 143	4 117
Итого оборотные активы		1 231 539	2 583 879
ИТОГО АКТИВЫ		5 779 585	7 021 764
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Доля участников			
Уставный капитал	17	15 600	15 600
Добавочный капитал		2 521 855	2 521 855
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		36 770	27 664
Итого активы, приходящиеся на долю участников		2 574 225	2 565 119
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные займы и кредиты (долгосрочные финансовые обязательства)	13	634 599	-
Долгосрочные векселя	12	1 193 198	-
Резерв на рекультивацию		26 154	-
Прочие финансовые обязательства		32 035	26 236
Отложенные налоговые обязательства	19	630 464	663 051
Итого долгосрочные обязательства		2 516 450	689 287
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные векселя	12	6 224	5 172
Краткосрочные займы (краткосрочные финансовые обязательства)	14	20 253	3 035 919
Прочие финансовые обязательства		19 733	11 315
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	591 534	667 971
Налог на прибыль		-	7 107
Задолженность по налогам, исключая налог на прибыль	16	51 166	39 874
Итого краткосрочные обязательства		688 910	3 767 358
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 779 585	7 021 764

Колесов Е.А.
Генеральный директор
27 сентября 2019



ООО «Правоурмийское»

Промежуточный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) не аудировано

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка	20	741 358	187 363
Себестоимость	21	(638 945)	(182 320)
Валовая прибыль		102 413	5 041
Прочие операционные доходы/(расходы)	22	(37 032)	(4 030)
Прибыль от операционной деятельности		65 381	1 011
Финансовые доходы/ (расходы), нетто	23	(88 862)	(109 128)
Прибыль до налогообложения		(23 481)	(110 139)
Налог на прибыль	18	32 587	53 778
Чистая прибыль за год		9 106	(56 361)
Совокупный доход за год		9 106	(56 361)
Прибыль, приходящаяся на доли участников:		9 106	(56 361)
ЕБИТДА		207 161	50 238


Колесов Е.А.
Генеральный директор
27 сентября 2019



ООО «Правоурмийское»

Промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное) не аудировано

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Поступления от покупателей		580 851	474 945
Прочие поступления		19 448	14 261
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(448 776)	(341 195)
Оплата труда		(123 111)	(89 028)
Прочие платежи		(15 979)	(962)
Оплата налогов		(144 636)	(56 742)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		(132 203)	1 279
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Возврат займов в денежной форме		905 973	-
Выдача займов в денежной форме		(470 612)	-
Приобретение основных средств		(106 659)	(128 472)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		328 702	(128 472)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		3 045 119	-
Погашение кредитов и займов		(3 179 114)	-
Уплата лизинговых платежей		(54 478)	(5 629)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(188 473)	(5 629)
Эффект от пересчета в валюту представления		-	5 520
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		8 026	(116 044)
Денежные средства на начало года	6	4 117	116 325
Денежные средства на конец года	6	12 143	281

Колесов Е.А.
Генеральный директор
27 сентября 2019



ООО «Правоурмийское»

Промежуточный отчет о движении капитала по состоянию на 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное) не аудировано

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого активы, приходящиеся на долю участников
Остаток на 31 декабря 2017 в соответствии с МСФО (IAS) 39	15 600	2 521 855	(49 636)	2 487 819
Корректировка в соответствии с МСФО (IFRS) 9	-	-	(9 746)	(9 746)
Скорректированный остаток в соответствии с МСФО (IFRS) 9	15 600	2 521 855	(59 382)	2 478 073
Совокупный доход за год	-	-	87 045	87 045
Остаток на 31 декабря 2018	15 600	2 521 855	27 664	2 565 119
Совокупный доход за 6 месяцев	-	-	9 106	9 106
Остаток на 30 июня 2019	15 600	2 521 855	36 770	2 574 225

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого активы, приходящиеся на долю участников
Остаток на 31 декабря 2016	15 600	2 533 291	(51 436)	2 497 455
Совокупный доход за год	-	(11 436)	1 800	(9 636)
Остаток на 31 декабря 2017 в соответствии с МСФО (IAS) 39	15 600	2 521 855	(49 636)	2 487 819
Корректировка в соответствии с МСФО (IFRS) 9	-	-	(9 746)	(9 746)
Скорректированный остаток в соответствии с МСФО (IFRS) 9	15 600	2 521 855	(59 382)	2 478 073
Совокупный доход за 6 месяцев	-	-	(56 361)	(56 361)
Остаток на 30 июня 2018	15 600	2 521 855	(115 743)	2 421 712

Колесов Е.А.
Генеральный директор
27 сентября 2019



ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Правоурмийское» является Обществом с ограниченной ответственностью, учрежденным 21 марта 2007 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основной деятельностью Компании является добыча оловянно-медной руды и производство концентратов из руды и изделий из концентратов. Постоянное место деятельности Компании - Российская Федерация.

Уставный капитал Компании на 30 июня 2019 года составляет 15 600 тысяч рублей. Владельцами компании по состоянию на 30.06.2019 являются:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 30.06.2019	На 31.12.2018
Публичное акционерное общество «Русолово»	33,33%	33,33%
Общество с ограниченной ответственностью «Алданвзрывпром»	33,33%	33,33%
Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-ривер»	0,04%	0,04%
Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский оловянный комбинат»	33,3%	33,3%
Итого	100%	100%

На 30 июня 2019 года Компания зарегистрирована в России, Амурская область, Хабаровский край, п. Солнечный.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные принципы учетной политики, в соответствии с которой была подготовлена данная финансовая отчетность.

2.1 Основы представления финансовой отчетности

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ).

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании данных бухгалтерского учета и надлежащим образом скорректирована с целью соблюдения требований Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34).

Международные стандарты финансовой отчетности включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

2.2 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, являющийся функциональной валютой и валютой представления Компании, поскольку он отражает экономическую суть ее операций.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

2.3 Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке.

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть

подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением непрерывности.

2.4 Основные средства

2.4.1 Оценка запасов полезных ископаемых

Величина доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых представляет собой объемы полезных ископаемых, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем из известных месторождений. Основная часть запасов полезных ископаемых Компании оценивается в соответствии с требованиями российской классификации запасов полезных ископаемых в отношении запасов олова и сопутствующих цветных металлов.

2.4.2 Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов капитализируемые в связи с проведением поисково-разведочных и горнопроходческих работ оловорудных месторождений, включают:

- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- разведочное бурение;
- разведка с помощью проходки штолен и штреков;
- поисковое опробование;
- работы по оценке технико-экономических показателей и коммерческой ценности извлекаемых запасов олова и сопутствующих металлов.

Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов капитализируются в составе активов, когда предполагается, что данные затраты будут возмещены в ходе будущей коммерческой эксплуатации соответствующего месторождения, либо в результате его продажи, или когда на отчетную дату деятельность по разведке и оценке не достигла той стадии, на которой возможна разумная оценка существования коммерчески рентабельных запасов. Когда техническая возможность добычи запасов олова доказана, капитализированные затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов переводятся в состав активов по разведке и оценке минеральных ресурсов.

2.4.3 Активы по разведке и оценке ресурсов

Активы по разведке и оценке ресурсов учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Активы по разведке и оценке ресурсов амортизируются линейным способом с учетом срока разработки месторождения, рассчитанного на основе оценки доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых, в течение периода от 4 до 20 лет. Начисление амортизации начинается с момента достижения новым месторождением коммерческих объемов производства. Амортизация включается в себестоимость производства.

2.4.4 Лицензии на право пользования недрами

Лицензии на право пользования недрами учитываются по переоцененной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация стоимости приобретенных лицензий на право пользования недрами начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении, исходя из доказанных запасов.

Переоценка лицензий производится в том случае, если рыночная стоимость существенно отличается от стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении Компании.

2.4.5 Прочие основные средства

После первоначального признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые есть.

Последующие затраты включаются в состав отдельного актива или отражаются как отдельный актив только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды для Компании от использования данного актива и если можно достоверно определить стоимость данного актива. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих

замене частей.

Земля не амортизируется. Остальные активы амортизируются по линейному методу путем равномерного списания их стоимости до ликвидационной стоимости в течение предполагаемых сроков полезного использования, приведенных ниже:

Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	1-20
Транспорт	2-15
Прочие	1-5

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различных сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются путем сравнения доходов с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о совокупном доходе.

2.4.6 Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с подготовкой и модернизацией территории разрабатываемого месторождения и будущей штольни к месту добычи руды, строительством зданий и сооружений, перерабатывающих комплексов, и созданием необходимой инфраструктуры. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

2.4.7 Арендованные основные средства

Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения с одновременным признанием обязательств по аренде по той же стоимости. Арендованные основные средства амортизируются в течение полезного срока службы актива.

Платежи по финансовой аренде распределяются методом эффективной процентной ставки между процентами по финансовой аренде, включаемыми в состав процентных расходов, и суммой погашения основного долга, сокращающей размер обязательств перед арендодателем.

2.5 Обесценение активов, за исключением финансовых активов

2.5.1 Обесценение капитализируемых затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов и лицензий на право пользования недрами

Компания производит оценку стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку ресурсов на предмет их обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. Следующие индикаторы, помимо прочих, свидетельствуют о необходимости проведения оценки возмещаемой стоимости активов:

- истечение срока действия лицензии в течение отчетного периода или в ближайшем будущем без достаточной уверенности в ее последующем продлении;
- расходы на дальнейшие поисково-разведочные и горнопроходческие работы не запланированы и не заложены в бюджет;
- отсутствует экономическая обоснованность и техническая возможность дальнейшего проведения поисково-разведочных и горнопроходческих работ, в связи с чем было принято решение о прекращении данных работ;
- существует высокая вероятность, что даже в случае успешного завершения поисково-разведочных и горнопроходческих работ балансовая стоимость данных активов вряд ли окупится в результате эксплуатации или продажи.

Для целей проверки капитализированных затрат на разведку и оценку ресурсов на обесценение, такие капитализированные затраты относятся к генерирующим денежные потоки единицам, а именно лицензионным участкам.

Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в соответствии с учетной политикой по обесценению материальных активов, представленной ниже.

2.5.2 Обесценение материальных активов, кроме капитализируемых затрат на разведку и оценку ресурсов и лицензий на право пользования недрами

Компания производит проверку стоимости своих материальных активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или стоимость актива в пользовании. Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов текущего периода, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражен по переоцененной стоимости, в случае чего убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие периоды.

Восстановление убытка от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражается по стоимости, полученной в результате переоценки, и в этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

2.6 Финансовые инструменты

2.6.1 Финансовые активы

С 1 января 2018 года Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение указанных даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания представляет в прочем совокупном доходе изменения справедливой стоимости всех своих долевыми инвестиций, ранее классифицированных как имеющих явное наличие для продажи. Данные инвестиции удерживаются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

2.6.1.1 Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки — это метод, при котором рассчитывается амортизируемая стоимость финансового актива или обязательства, и распределяются процентные доходы или расходы за соответствующий период. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует оцениваемые будущие денежные доходы (включая все вознаграждения по счетам уплаченным или полученным, которые формируют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционных затрат и прочих вознаграждений и скидок) в течение предполагаемого срока действия финансового актива или обязательства или, если допустимо, более короткого периода.

2.6.1.2 Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках

Финансовые данной категории активы по представляют собой финансовые активы, удерживаемые для перепродажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с

целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории как удерживаемые для продажи до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

2.6.1.3 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, ликвидируются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в отчете о совокупном доходе.

2.6.1.4 Финансовые активы по амортизированной стоимости

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая задолженность, которая имеет фиксированные или установленные платежи, которые не котируются на биржевом рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Товарные займы и дебиторская задолженность признаются в сумме выставленного счета за вычетом резерва от обесценения. Долгосрочная дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и затем по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом резерва от обесценения. Доход от процента признается с использованием эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процента будет не существенно.

2.6.1.5 Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы, оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. Финансовые активы обесцениваются, где существует объективное доказательство, что, в результате одного или более событий, которые возникают после первоначального признания финансового актива, оцененные будущие денежные потоки будут изменены.

Объективные доказательства обесценения могут включать:

- существенные финансовые затруднения эмитента или контрагента; или
- невыполнение обязательств или неоплату процента или основного платежа; или
- становится вероятным, что заемщик будет признан банкротом или финансово несостоятельным.

Для финансовых активов, показанных по амортизируемой стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между текущей стоимостью актива и настоящей стоимостью оцененных будущих денежных потоков, дисконтированных по исходной эффективной процентной ставке финансового актива.

За исключением долговых инструментов, имеющихся для продажи, если в течение соответствующего периода сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть непосредственно отнесено к событию, которое произошло после того как обесценение было признано, то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется в отчете о совокупном доходе до тех пор, пока текущая стоимость инвестиции на дату признания обесценения не превысит амортизируемую стоимость, которая была бы показана без признанного обесценения.

В отношении ценных бумаг, имеющихся для продажи, ранее признанный убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе, через него не реверсируется. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается сразу в капитале.

2.6.1.6 Прекращение признания финансовых активов

Компания не признает финансовый актив только в том случае, если заканчиваются права на получение денежных потоков от актива, или Компания передает финансовый актив другой стороне и, соответственно, все риски и вознаграждения, связанные с обладанием актива.

2.6.2 Финансовые обязательства и капитал

2.6.2.1 Классификация инструментов: заемный или собственный

Заемные и собственные инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал в соответствии с условиями договорного соглашения.

2.6.2.2 Собственные инструменты

Собственный инструмент — это любой контракт, который подтверждает остающуюся долю в активе предприятия после вычета всех его обязательств. Собственные инструменты, выпущенные Компанией показываются по полученным поступлениям за минусом прямых затрат на эмиссию.

2.6.2.3 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства «по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе», либо как «прочие финансовые обязательства».

2.6.2.4 Финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе

Финансовые обязательства классифицируются как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, когда финансовые обязательства либо предназначены для реализации, либо определены как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства по ССОСД отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о совокупном доходе. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о совокупном доходе, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

2.6.2.5 Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке. Справедливая стоимость получается путем дисконтирования будущих денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой к финансовым инструментам с такими же условиями. Впоследствии прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и признанием расходов по процентам на реальной основе. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникшие от изменений справедливой стоимости, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов того периода, в котором они возникли.

Займы классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Если у руководства Компании есть намерение погасить заем в течение 12 месяцев после отчетной даты, то номинальная стоимость займа с учетом соответствующих корректировок полагается равной его справедливой стоимости.

Торговая кредиторская задолженность не является процентной и учитывается по суммам выставленных счетов. Если у руководства Компании есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

2.6.2.6 Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Компании выполняются, отменяются или истекает срок их действия.

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой ценепродажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, транспортные расходы. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

2.8 Уставный капитал

Уставный капитал отражается по фактической стоимости. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости на дату внесения вклада. Доли, выкупленные у участника, отражаются по фактической стоимости.

2.9 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

2.10 Отложенный налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые требования и обязательства принимаются к зачету, когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания имеет намерение произвести зачет своих налоговых требований и обязательств.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период реализации актива или погашения задолженности. Они отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на собственный капитал, и в этом случае отложенные налоги отражаются в составе собственного капитала.

2.11. Выплаты сотрудникам

2.11.1 Пенсионное обеспечение

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процент от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

2.11.2 Выплаты по прекращению трудовой деятельности

В соответствии с действующим законодательством, Компания обязана обеспечить выплаты своим

работникам, увольняющимся в силу определенных обстоятельств. Руководство считает, что относительно Компании возможность возникновения таких обстоятельств невелика. Поэтому, эти обстоятельства не имеет существенного влияния на финансовую отчетность и работу Компании.

2.12 Оценочные обязательства (резервы)

Оценочные обязательства отражаются в учете когда: (а) Компания имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события; (б) вероятно, что для урегулирования обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и (с) сумма обязательства может быть достоверно оценена.

2.13 Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

2.14 Признание выручки

2.14.1 Выручка от реализации оловянного концентрата

Выручка от реализации оловянного концентрата отражается в момент перехода к покупателю всех основных рисков и выгод, вытекающих из права собственности. Выручка от реализации оловянного концентрата представляет собой общую сумму счетов, предъявленных покупателям за поставку оловянного концентрата.

2.15 Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по восстановлению окружающей среды включают в себя расходы на рекультивацию земель.

Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются в тот момент, когда у Компании возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Резерв на рекультивацию земель, нарушенных в ходе производственной деятельности после достижения месторождением коммерческих объемов производства, рассчитывается как чистая текущая стоимость предполагаемых расходов, которые будут понесены при погашении обязательства. Изменение резерва отражается в отчете о совокупном доходе в составе производственной себестоимости или относится на соответствующий актив, если это применимо. Увеличение резерва на рекультивацию земель в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Сумма обязательств по восстановлению окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

2.16 Аренда

Учетная политика применима к договорам аренды, которые были заключены или изменены до или после 1 января 2019 года.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированной на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных арендных выплат.

В момент подписания Компания анализирует договор на признаки аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Наличие права

использования идентифицированного актива оценивается Компанией следующим образом:

- договор предполагает использование идентифицированного актива, при этом, если поставщик имеет существенное право замены, то актив не идентифицирован;
- Компания имеет право получать практически все экономические выгоды от использования актива в течение всего периода использования;
- Компания имеет право распоряжаться использованием актива. Компания имеет право распоряжаться использованием актива, когда предполагает наличие прав принятия решений в отношении изменения того, как и для какой цели используется актив.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки заимствования Компании.

Компания применяет исключение и учитывает дополнительные платежи не связанные с арендой, но предусмотренные договором аренды вместе с платежами за аренду. Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество дней, в течение которых Компания имеет достаточную уверенность в аренде актива. Компания рассматривает различные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство подлежит переоценке в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения оценки Компании ожидаемой суммы к оплате по гарантии остаточной стоимости, либо изменения суждений Компании в отношении, будет ли осуществлена покупка, продление или расторжение договора. Когда обязательство по аренде переоценивается, соответствующая корректировка относится на балансовую стоимость актива в форме права пользования или отражается в составе прибылей или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования сократилась до нуля.

Компания не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Компания применяет следующие исключения:

- ставка дисконтирования определяется по группам базовых активов со схожими характеристиками;
- на дату перехода первоначальные прямые затраты не включаются в состав актива в форме права пользования;
- используется опыт прошлых событий в определении срока договора аренды, когда есть выбор продолжить или прекратить срок действия договора аренды;
- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся IFRIC 4, и продолжает учитываться как договоры услуг.

2.17 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использует различные

допущения и оценки, которые могут влиять на суммы активов и обязательств Компании на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также на суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к существенным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

2.17.1 Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов амортизируются с использованием линейного метода в течение соответствующих сроков разработки месторождений на основе доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых. При определении срока разработки месторождений допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления дополнительной информации.

Факторы, которые могут повлиять на определение срока разработки месторождения, включают:

- изменение доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых;
- существенное изменение содержания металлов в руде с течением времени;
- разница между фактическими и прогнозными ценами на металлы, использованными при оценке запасов полезных ископаемых;
- возникновение непредвиденных операционных проблем на месторождении;
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, затратах на добычу, обработку металлов и восстановление окружающей среды, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов полезных ископаемых.

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов по разведке и оценке ресурсов и их текущей стоимости.

2.17.2 Стоимость лицензий по добыче олова

Поскольку лицензии на право пользования недрами учитываются по переоцененной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения, переоцененная стоимость лицензии может быть сформирована с определенной долей допущения.

По состоянию на 30.06.2019 и 31.12.2018 переоценка лицензий не проводилась в связи с тем, что в 2018 и 2017 году, по мнению руководства, не было существенных изменений в стоимости лицензий, обусловленного изменением запасов полезных ископаемых или их рыночной стоимостью.

2.17.3 Резерв по дебиторской задолженности

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения торговой и дебиторской задолженности. Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые статьи в отчете о совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в применении учетной политики.

2.17.4 Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется с учетом сроков полезного использования, утвержденных руководством Компании. В связи с этим, сроки полезного использования могут быть оценены с определенной долей допущения.

2.17.5 Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. (см. Прим. 27).

3. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Международный кризис государственного долга, волатильность рынка ценных бумаг и прочие риски могут неблагоприятно повлиять на возможность привлечения Компанией новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых Правительством для поддержания экономического роста, и изменения фискальной, правовой и политической систем.

В настоящее время Российская Федерация переживает кризисные явления, включая значительную волатильность национальной валюты и ослабление экономического роста, вследствие экономических санкций, введенных рядом стран.

Также значительное влияние на экономику России оказало снижение цен на природные ресурсы. Дальнейшие перспективы развития экономики являются трудно предсказуемыми.

Руководство считает, что предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Компании в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях.

Руководство Компании не имеет возможности спрогнозировать тенденции, которые могли бы оказать влияние на экономику Российской Федерации, а также то, какое влияние, при его наличии, они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В 2019 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2019 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

В текущем году Компания применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2019 года или позже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя.

Компанией был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г.

При первом применении Компания воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду в соответствии с утратившими силу МСФО (IAS) 17 и Интерпретацией (IFRIC) 4. Также Компания воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев.

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения на балансе операционной аренды по состоянию на 1 января 2019 г. составило 19 905 тыс. руб. Данная величина может быть сопоставлена с объемом будущих недисконтированных платежей по операционной аренде, раскрытых в годовой отчетности Компании по МСФО за 2018 год, следующим образом:

	2019
Недисконтированная стоимость обязательства по операционной аренде по состоянию на 31.12.2018, принимаемая в расчет	30 550

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

Эффект от дисконтирования	(10 645)
Обязательство по аренде, по состоянию на 01 января 2019	19 905
Краткосрочная часть	10 446
Долгосрочная часть	9 459

При этом в состав Обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. были также перенесены признанные ранее обязательства по финансовому лизингу в размере 37 551 тыс. руб. Общая величина обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. составила, таким образом, 57 456 тыс. руб. Одновременно в состав активов в форме прав пользования были реклассифицированы из состава основных средств активы по финансовому лизингу в размере 63 290 тыс. руб. Таким образом, общая величина активов в форме прав пользования по состоянию на 1 января 2019 г. составила 83 195 тыс. руб.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

(б) Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 июня 2019 г., представлен ниже.

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны признаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, что является основой общего контроля или осуществления значительного влияния над другой стороной в принятии финансовых и операционных решений соответственно определению IAS «Операции со связанными сторонами».

Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые несвязанные стороны вступать не могут и сделки между связанными сторонами невозможно совершить на таких же условиях (сроки, количество, гонорар) как сделки между несвязанными сторонами. Природа заинтересованности сторон, с которыми контактирует Компания по существенным оборотам и остаткам отчетности на 30 июня 2019 года представлена ниже. Сделки, произведенные между связанными сторонами, были произведены в порядке обычной деятельности по обычным разумным коммерческим условиям.

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

По состоянию на 31 декабря 2018 и 30 июня 2019 г. по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

	30 июня 2019		31 декабря 2018	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные	103 155	-	710 865	-
Займы выданные	-	-	877 617	-
Кредиторская задолженность	-	(30 947)	-	(165 968)
Прочие финансовые обязательства	-	(36 659)	-	(37 551)
Векселя выданные	-	(1 199 422)	-	(5 172)

Обороты со связанными сторонами:

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2019	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018
Выручка от реализации и прочей реализации	741 358	187 362
Услуги	(15 775)	-
Прочие доходы	5 743	-
Приобретение материалов, товаров и услуг и внеоборотных активов	1 348	59 129
Проценты к получению	14 862	30 465
Выдача займов	(470 612)	-
Погашение выданных займов	1 348 229	-
Приобретение основных средств	-	80 226
Проценты к уплате	(78 148)	(112 306)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
--	-------------------------	----------------------------

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

Денежные средства в кассе	1	1
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	12 118	4 103
Денежные средства в валюте – доллары США	24	13
Итого денежные средства	12 143	4 117

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва в размере 4 тыс. руб. 2018: 9 746 тыс. руб.)	103 239	710 924
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	79 635	2 772
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	182 874	713 696

Вся дебиторская задолженность Компании на отчетную дату номинирована в рублях РФ.

В 2019 и 2018 году авансы выданные представляю собой преимущественно выплаты за запасные части, необходимые в производственной деятельности Компании.

В 2019 году невозможная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб. (2018: 0 тыс. руб.) отражена в расходах Компании.

По состоянию на 01.01.2018 учтены резервы, созданные в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в размере 9 746 тыс. руб.

8. ЗАПАСЫ

	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Товары для перепродажи (с учетом резерва на обесценение в размере 0 тыс. руб., 2018: 0 руб.)	2 940	3 579
Материалы, горюче-смазочные материалы, запчасти (с учетом резерва на обесценение в размере 924 тыс. руб., 2018: 924 руб.)	209 203	178 257
Оловянная руда (с учетом резерва на обесценение в размере 5 415 тыс. руб., 2018: 5 415 руб.)	670 953	700 489
Готовая продукция (олово и вольфрам в концентрате)	114 358	35 799
Итого запасы	997 454	918 124

В отчетном периоде резерв по запасам Компании не изменялся.

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31 декабря 2017	240 878	345 135	112 396	832 184	1 530 593
Поступление	-	90 002	2 115	348 589	440 706
Реклассификация	18 745	-	-	(18 745)	-
Выбытие	-	(17 871)	-	-	(17 871)
По состоянию на 31 декабря 2018	259 623	417 266	114 511	1 162 028	1 953 428
Изменения вследствие применения IFRS 16	19 905	-	-	-	19 905
По состоянию на 31 декабря 2018	279 528	417 266	114 511	1 162 028	1 973 333
Реклассификация	223 271	(57 026)	(475)	(137 157)	28 613
Поступление	-	82 322	-	141 565	223 887
Выбытие	-	-	-	(28 882)	(28 882)
По состоянию на 30 июня 2019	502 799	442 562	114 036	1 137 554	2 196 951
Наколенная амортизация					
По состоянию на 31 декабря 2017	(73 815)	(176 270)	(63 741)	-	(313 826)
Поступление	(10 192)	(51 678)	(18 122)	-	(79 992)
Выбытие	-	9 494	-	-	9 494
По состоянию на 31 декабря 2018	(84 007)	(218 454)	(81 863)	-	(384 324)
Реклассификация	(86 114)	57 026	475	-	(28 613)
Поступление	(22 274)	(31 603)	(7 125)	-	(61 002)
По состоянию на 30 июня 2019	(192 395)	(193 031)	(88 513)	-	(473 939)
Остаточная стоимость					
По состоянию на 31 декабря 2017	167 063	168 865	48 655	832 184	1 216 767
По состоянию на 31 декабря 2018	175 616	198 812	32 648	1 162 028	1 569 104
По состоянию на 30 июня 2019	310 404	249 531	25 523	1 137 553	1 723 012

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>					
По состоянию на 31 декабря 2016	240 878	329 660	85 212	826 191	1 481 941
Поступление	-	52 133	50 060	12 470	114 663
Реклассификация	-	6 477	-	(6 477)	-
Выбытие	-	(43 135)	(22 876)	-	(66 011)
По состоянию на 31 декабря 2017	240 878	345 135	112 396	832 184	1 530 593
Поступление	-	80 774	2 115	24 440	107 329
Реклассификация	18 745	-	-	(18 745)	-
По состоянию на 30 июня 2018	259 623	425 909	114 511	837 879	1 637 922
<i>Наколенная амортизация</i>					
По состоянию на 31 декабря 2016	(64 543)	(166 734)	(63 795)	-	(295 072)
Поступление	(9 272)	(32 306)	(13 868)	-	(55 446)
Выбытие	-	22 770	13 922	-	36 692
По состоянию на 31 декабря 2017	(73 815)	(176 270)	(63 741)	-	(313 826)
Поступление	(4 995)	(28 657)	(7 992)	-	(41 644)
По состоянию на 30 июня 2018	(78 810)	(204 927)	(71 733)	-	(355 470)
<i>Остаточная стоимость</i>					
По состоянию на 31 декабря 2016	176 335	162 926	21 417	826 191	1 186 869
По состоянию на 31 декабря 2017	167 063	168 865	48 655	832 184	1 216 767
По состоянию на 30 июня 2018	180 813	220 982	42 778	837 879	1 282 452

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

В течение 12 месяцев 2018года и 6 месяцев 2019года Компания не закладывала объекты основных средств по договору залога.

10. ЛИЦЕНЗИИ НА ДОБЫЧУ

	Лицензии на добычу	Всего
Первоначальная стоимость		
По состоянию на 31 декабря 2017	2 930 679	2 930 679
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
По состоянию на 31 декабря 2018	2 930 679	2 930 679
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
По состоянию на 30 июня 2019	2 930 679	2 930 679
Наколенная амортизация		
По состоянию на 31 декабря 2017	(54 793)	(54 793)
Поступление	(7 105)	(7 105)
Выбытие	-	-
По состоянию на 31 декабря 2018	(61 898)	(61 898)
Поступление	(43 746)	(43 746)
Выбытие	-	-
По состоянию на 30 июня 2019	(105 644)	(105 644)
Остаточная стоимость		
По состоянию на 31 декабря 2017	2 875 886	2 875 886
По состоянию на 31 декабря 2018	2 868 781	2 868 781
По состоянию на 30 июня 2019	2 825 035	2 825 035

	Лицензии на добычу	Всего
Первоначальная стоимость		
По состоянию на 31 декабря 2016	2 930 679	2 930 679
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
По состоянию на 31 декабря 2017	2 930 679	2 930 679
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
По состоянию на 30 июня 2018	2 930 679	2 930 679
Наколенная амортизация		
По состоянию на 31 декабря 2016	(32 663)	(32 663)
Поступление	(7 835)	(7 835)
Выбытие	-	-
Обесценение	(14 295)	(14 295)
По состоянию на 31 декабря 2017	(54 793)	(54 793)
Поступление	(3 553)	(3 553)
Выбытие	-	-
По состоянию на 30 июня 2018	(58 346)	(58 346)
Остаточная стоимость		
По состоянию на 31 декабря 2016	2 898 016	2 898 016
По состоянию на 31 декабря 2017	2 875 886	2 875 886
По состоянию на 30 июня 2018	2 872 333	2 872 333

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Краткосрочные займы в рублях, выданные связанным сторонам:			
ПАО «Русолово»	9,1%	-	877 617
Итого краткосрочные кредиты и займы		-	877 617

Заем Компании Русолово изначально представлен до 31.12.2013 года, начиная с 11.12.2012, пролонгирован в 2018 году до 31.12.2019. Заем был полностью погашен в отчетном периоде.

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Краткосрочные векселя в рублях, переданные связанным сторонам:			
ПАО «Селигдар»	8-10%	5 829	5 172
АО «Золото Селигдара»	8%	395	-
Долгосрочные векселя в рублях, переданные связанным сторонам:			
ПАО «Селигдар»	8%	592 582	-
АО «Золото Селигдара»	8%	600 616	-
Итого краткосрочные векселя к оплате		1 199 422	5 172

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные займы в рублях:			
Облигационный заем*	9,5%	634 599	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		634 599	-

*ООО «Правоурмийское» 27.02.2019 полностью размещен облигационный заем на 3 000 000 тыс. руб. Срок обращения облигаций до 31.03.2028 года, купон начисляется по ставке 9,5% годовых. Облигации являются неконвертируемыми. Заем частично выкуплен Компанией на дату отчетности.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Краткосрочные займы в рублях:			
Облигационный заем (проценты)	-	20 253	35 919
Облигационный заем	9%	-	3 000 000
Итого краткосрочные кредиты и займы		20 253	3 035 919

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

15. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	297 690	548 494
Задолженность перед персоналом	24 729	47 213
Прочая кредиторская задолженность	269 115	72 264
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	591 534	667 971

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

Задолженность по налогам представлена следующими налогами:

	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд соц. страхования	9 891	14 904
Налог на доходы физических лиц	2 635	8 067
Налог на имущество	494	901
НДПИ	-	499
Налог на добавленную стоимость	37 518	15 472
Прочие налоги	628	31
Итого краткосрочные обязательства по налогам	51 166	39 874

17. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ

На 30июня 2019 и 31 декабря 2018участниками являлись:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 30.06.2019	На 31.12.2018
Публичное акционерное общество «Русолово»	33,33%	33,33%
Общество с ограниченной ответственностью «Алданвзрывпром»	33,33%	33,33%
Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-ривер»	0,04%	0,04%
Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский оловянный комбинат»	33,3%	33,3%
Итого	100%	100%

Уставный капитал

Компания образована как общество с ограниченной ответственностью и, как таковая, не имеет права выпускать акции. На 31декабря 2018, и на 30июня 2019Уставный капитал Компании составлял 15,600 тыс. руб.

Прибыль, подлежащая распределению

Согласно законодательству Российской Федерации, Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит в состав резервного фонда на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Согласно законодательству Российской Федерации распределению подлежит чистая прибыль. Размер прибыли /(убытка) текущего года, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 6 месяцев 2019 года, составленной в соответствии с законодательством, равен 104 338 тыс. руб. (6 мес. 2018:убыток(221 896) тыс. руб.).

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

Дивиденды по результатам 12 месяцев 2018, 6 месяцев 2019 года не были объявлены и не распределялись в течение 12 месяцев 2018, 6 месяцев 2019 года. На дату подписания финансовой отчетности за 6 месяцев 2019 года решение о выплате дивидендов принято не было.

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Текущий налог на прибыль	-	(426)
Отложенный налог на прибыль	32 587	54 204
Итого налог на прибыль	32 587	53 778

Налог на прибыль Компании до налогообложения отличается от теоретической суммы налога, которая получится, используя действующую налоговую ставку по налогу, применяемую к прибыли следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Прибыль до налогообложения	(23 481)	(110 139)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	4 696	22 027
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	27 891	31 751
Итого налог на прибыль	32 587	53 778

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	-	1 101
Отложенные налоговые обязательства	(630 464)	(664 152)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(630 464)	(663 051)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
По состоянию на 1 января	(663 051)	(646 083)
Прибыль/(убыток) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	32 587	54 204
По состоянию на 30 июня	(630 464)	(591 879)

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ:

	31 декабря 2017 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2018 года
Материалы	149	(149)	-
Незавершенное производство	1 563	44 515	46 078
Итого	1 712	44 366	46 078

	31 декабря 2018 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2019 года
Незавершенное производство	1 397	(1 397)	-
Итого	1 397	(1 397)	-

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

	31 декабря 2017 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе и капитале	30 июня 2018 года
Незавершенное производство	(14 022)	14 022	-
Основные средства (включая лицензии)	(627 681)	(4 184)	(631 865)
Незавершенное строительство	(6 092)	-	(6 092)
Итого	(647 795)	9 838	(637 957)

	31 декабря 2018 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2019 года
Незавершенное производство	(30 655)	27 872	(2 783)
Основные средства (включая лицензии)	(627 681)	-	(627 681)
Незавершенное строительство	(6 112)	6 112	-
Итого	(664 448)	33 984	(630 464)

ООО «Правоурмийское»**Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.**
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)**20. ВЫРУЧКА**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка от реализации олова и вольфрама	741 358	187 363
Выручка от прочей реализации	-	-
Итого	741 358	187 363

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Заработная плата	(146 304)	(102 528)
Налоги с ФОТ	(46 059)	(23 273)
Амортизация основных средств	(61 002)	(41 644)
Амортизация лицензии на добычу	(43 746)	(3 553)
Сырье, материальные и запасные части	(264 067)	(88 791)
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-
Прочие налоги (за исключением НДС)	(1 460)	(2 063)
Услуги	(125 332)	(113 793)
Изменение в запасах незавершенного производства и готовой продукции	49 025	191 325
Итого себестоимость	(638 945)	(182 320)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Прочие доходы		
Доходы от продажи материалов и основных средств	16 275	8 360
Прочие доходы	17 523	3 370
Итого прочие доходы	33 798	11 730
Прочие расходы		
Расходы от продажи материалов и основных средств	(7 919)	(7 512)
Штрафы, пени, госпошлины	(28 271)	(5 777)
Резерв на рекультивацию	(26 154)	-
Прочие расходы	(8 486)	(2 471)
Итого прочие расходы	(70 830)	(15 760)
Итого прочие доходы / расходы	(37 032)	(4 030)

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Финансовые доходы		
Процентные доходы	14 987	30 465
Итого финансовые доходы	14 987	30 465
Финансовые расходы		
Проценты к уплате, дисконт	(98 401)	(134 768)
Проценты по финансовой аренде	(5 569)	(4 528)
Курсовая разница	121	(297)
Итого финансовые расходы	(103 849)	(139 593)
Итого, финансовые расходы	(88 862)	(109 128)

24. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Зарплата рабочих и служащих	(146 304)	(102 528)
Затраты на социальное обеспечение	(46 059)	(23 273)
Итого	(192 363)	(125 801)

Выплаты вознаграждений персоналу управления

Управленческий персонал компании получает компенсацию в виде ежегодного или квартального вознаграждения. Управленческий персонал (Генеральный директор) получил сумму компенсации в размере 992 тысяч рублей за 6 месяцев 2019 года (6 месяцев 2018: 702 тысяч рублей).

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов примерно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием таких параметров, как рыночные котировки процентных ставок, форвардные курсы.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества включена в уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

В отчетности Компании денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность и выданные займы оцениваются по амортизированной стоимости.

26. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ**Страховой риск**

Страховой рынок в Российской Федерации находится на стадии развития и многие формы страхового покрытия доступные для рынков развитых стран в настоящий момент не доступны в России. Компания не страхует многие риски, которые были бы застрахованы подобными компаниями в странах с более развитой экономикой. Менеджмент понимает, что пока у него не появится возможность застраховать возможные риски, повреждения или уничтожения части активов может оказать существенное влияние на операции Компании и ее финансовое состояние.

В рамках своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на олово и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Риск изменения цен на олово

Риск изменения цен — это риск отрицательного воздействия изменения рыночных цен на олово на финансовые результаты Компании. Руководство Компании проводит мониторинг цен на олово, а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентами своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью, финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, а также предоставленными займами. В силу своей основной деятельности (добыча и первичная переработка олова) у Компании присутствует значительная концентрация кредитного риска.

За 6 месяцев 2019 года 100% (12 месяцев 2018: 100%) от выручки Компании приходится на реализацию оловянного концентрата связанным компаниям (ПАО «Русолово»). Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь.

Авансы выдаются в основном поставщикам услуг на ремонт, модернизацию и строительство основных средств, необходимых для осуществления деятельности Компании.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Ожидаемые сроки возврата денежных средств и дебиторской задолженности представлены ниже.

На 30 июня 2019	Менее месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 9 месяцев	От 9 месяцев до года	Свыше 1 года	Просрочен или без срока	Итого
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	12 143	12 143
Торговая дебиторская задолженность	103 249	-	-	-	-	-	-	103 239
Пассивы								
Обязательства								
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	4 117	4 117
Торговая дебиторская задолженность	710 924	-	-	-	-	-	-	710 924

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

Валютный и процентный риски

В 2018 году и за 6 месяцев 2019 года Компания вела свою деятельность в основном в рублях. Существенных остатков по расчетам с контрагентами в иностранной валюте нет. Менеджмент полагает, что валютный риск не существенен для целей настоящей отчетности.

Компания подвержена процентному риску, так как в значительной части финансируется за счет выданных векселей и полученных займов. Таким образом, на финансовое состояние Компании может серьезно повлиять изменение процентных ставок по вновь полученным кредитам или займам. Компания не хеджирует указанные риски.

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по основным финансовым инструментам.

		На 31 декабря 2018	На 30 июня 2019
Обязательства			
Векселя выданные и займы	Российские рубли	9-12,3%	8-10%

Анализ чувствительности рассчитан исходя из влияния изменения процентных ставок на финансовые инструменты, находящиеся на балансе Компании в конце отчетного года. Подготовленный анализ имеет допущение, что сумма векселей, находившиеся на балансе Компании в конце отчетного периода будет оставаться неизменной в течение года. 1% это уровень чувствительности, с которым процентный риск учитывается в презентациях, подготовленных ключевому управленческому персоналу, и который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения процентных ставок.

	На 30 июня 2019	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства				
Займы полученные		654 852	6 549	(6 549)
Векселя выданные		1 199 422	11 994	(11 994)

	На 31 декабря 2018	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства				
Займы полученные		3 035 919	30 359	(30 359)
Векселя выданные		5 172	51	(51)

Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств при наступлении срока их исполнения.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает под собой поддержание достаточного количества денежных средств в наличии для погашения кредитных ресурсов и покрытия рыночной позиции. Руководство Компании отслеживает основные прогнозы резерва ликвидности Компания на основе ожидаемых денежных потоков.

Руководство Компании осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

Руководство полагает, что обеспечивает надлежащее управление риском ликвидности.

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства.

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционера.

Для сохранения структуры капитала Компания может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

Контроль капитала осуществляется по средствам коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются кредиты, векселя к уплате, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств.

	Прим.	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные кредиты и займы	13	634 599	-
Краткосрочные займы	14	20 253	3 035 919
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	15	591 534	667 971
Векселя		1 199 422	5 172
За вычетом денежных средств	6	(12 143)	(4 117)
Чистая задолженность		2 433 665	3 704 945
Капитал		2 574 225	2 565 119
Капитал и чистая задолженность		5 007 890	6 270 064
Коэффициент финансового рычага		0,49	0,59

Руководство полагает, что Компания способна генерировать достаточный приток денежных средств для покрытия обязательств.

Также Руководством применен новый порядок расчета показателя EBITDA, как сумма начисленной амортизации и валовой прибыли Компании.

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по основным средствам и арендным договорам

На 31 декабря 2018 года и 30 июня 2019 года Компания не заключала договоров на приобретение основных средств и существенных арендных договоров, классифицируемых в качестве текущей аренды.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2018 и 30.06.2019 Компания не являлась стороной судебных разбирательств.

Залоги

По состоянию на 31.12.2018 и 30.06.2019 года имущества, находящегося в залоге, нет.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операционной деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены те операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В частности Верховный Арбитражный Суд выпустил постановление для нижестоящих судебных инстанций по рассмотрению налоговых споров при систематическом уклонении от уплаты налогов, и возможно это может стать причиной увеличения уровня и частоты проверок со стороны налоговых органов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Законодательство в области внутригруппового ценообразования, вступившее в силу с 1 января 1999 года, предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении такого рода ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%.

Подлежащие контролю сделки включают в себя операции с взаимосвязанными лицами, как это определено Налоговым Кодексом РФ, и все внешнеторговые операции, как со связанными сторонами, так и с прочими контрагентами, если установленная цена отличается более чем на 20% от цен аналогичных сделок, заключенных данным налогоплательщиком в течение короткого периода времени, а также бартерные операции. Официальной инструкции по практическому применению этих правил не существует. Арбитражная практика в отношении данного вопроса противоречива.

Обязательства по уплате налогов, возникшие в результате сделок со связанными сторонами обуславливаются реальной сложившейся ценой сделки. Со временем возможно изменение толкования принципов внутригруппового ценообразования в Российской Федерации и изменение позиции Налоговых органов в отношении таких сделок, в результате чего эти отпускные цены теоретически могут быть оспорены в будущем. Данное краткое изложение природы российского ценообразования не позволяет заранее дать такого рода риску оценку; однако, в сущности это может иметь важное значение для финансового положения и хозяйственных операций.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования во многих областях. Время от времени Компания пересматривает и интерпретации налогового законодательства, что позволяет снизить налоговые отчисления. Как уже отмечалось ранее, в свете последних событий это может вызвать усиленную налоговую проверку; налоговые риски компании в случае споров с налоговыми органами не могут быть достоверно оценены, однако они могут значительно повлиять на финансовое состояние и деятельность Компании.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Компанией действующего налогового законодательства и его изменений, а также руководствуется комментариями к ним, публикуемыми налоговыми органами по вопросам, затрагивающим деятельность компании. Кроме того, менеджмент регулярно оценивает сумму налога и пересматривает налоговые риски как потенциальную возможность доначислений сумм налогов и штрафов на операции, по которым не истек срок давности налоговой проверки, составляющий 3 года.

Время от времени выявляются операции, подверженные риску и непредвиденные обстоятельства, поэтому в любой момент могут возникнуть спорные судебные дела. Как бы то ни было, уровень потенциально рискованных операций не может быть раскрыт, следовательно, Компания не может избежать их в полной мере. Руководство принимает все меры для устранения такого рода рисков.

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколько бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа полагает, что резерв, созданный в сумме 26 154 тыс. руб. является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

28. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Настоящая отчетность по МСФО подготовлена Руководством на базе принципа непрерывности деятельности. Этот принцип предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Этот принцип также предполагает определенные оценки в отношении активов и обязательств Компании, тогда как в случае, если бы Компания могла бы прекратить свое существование, активы и обязательства Компании могли бы оцениваться по-иному.

Руководство проанализировало все факторы, могущие повлиять на непрерывность деятельности Компании в 2019 году и далее, а именно:

- Компания находится на начальной стадии развития, выручка по-прежнему является не большой, и составляет 741 358 тыс. руб. за 6 месяцев 2019 года,
- Кредитная нагрузка в настоящий момент является высокой и составляет более 1 900 000 тыс. рублей, включая арендные платежи,
- Большая часть кредитных обязательств в настоящий момент приходится на связанные компании.

Принимая во внимание изложенные факты, Руководство оценило риск того, что в случае отсутствия иных источников финансирования, Компании может не хватить выручки от основной деятельности на

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

рефинансирование текущих и будущих обязательств.

Это может вызвать сомнения в возможности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Вместе с тем, Руководство Компании полагает, что приняты все необходимые меры для поддержания платежеспособности Компании в долгосрочной перспективе, а именно:

- проценты по займам, выданным связанным сторонам предполагается оплачивать своевременно,
- Компания предполагает увеличить объем сбыта продукции в 2019 и 2020 году, путем поиска новых покупателей и увеличения сбыта,
- Компания предполагает сохранять ликвидность, ведя активную кредитно-инвестиционную деятельность и, при необходимости, привлекать дополнительные займы.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компанией выдано поручительство связанным сторонам в сумме договора займа в золоте на величину не более 8.250.000 грамм золота 25.09.2019. Срок погашения займа 30.08.2024.

У Компании отсутствуют иные события после отчетной даты, которые менеджмент считал бы существенным для включения в настоящую отчетность.

Колесов Е.А.
Генеральный директор
27 сентября 2019 года



Всего прошитуровано,
пропущено и срезлено
печатью

) лист



Заместитель
Генерального
директора
[Handwritten Signature]
В.В. Пучехин