

Общество с ограниченной ответственностью «Правоурмийское»

Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность

за 6 месяцев, закончившихся

30 июня 2021 года,

(не прошедшая аудиторскую проверку)

ООО «Кроу Экспертиза»

Член Crowe Global

127055, г. Москва,
Тихвинский пер., д. 7, стр. 3

Тел. +7 (800) 700-77-62

Тел. +7 (495) 721-38-83

Факс +7 (495) 721-38-94

office.msc@crowerus.ru

www.crowerus.ru

Участникам
ООО «Правоурмийское»

ООО «Правоурмийское»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ	4
Промежуточная сокращенная финансовая отчетность:	
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	6
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе.....	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	8
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности:	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	10
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	19
4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	19
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	20
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	20
7. ЗАПАСЫ.....	21
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
9. ЛИЦЕНЗИИ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ.....	24
10. ВЕКСЕЛЯ.....	25
11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	26
13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ИСКЛЮЧАЯ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	26
14. КАПИТАЛ	26
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	27
16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
17. ВЫРУЧКА.....	28
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	28
19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	28
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	28
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО.....	29
22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	29
23. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	29
24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	31
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	32

ООО «Правоурмийское»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная отчетность, используемая независимыми аудиторами для отчета по обзорной проверке, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении сокращенной промежуточной финансовой отчетности ООО «Правоурмийское» (далее - Компания).

Руководство несет ответственность за предоставление промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Компании на 30 июня 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за 6 месяцев 2021 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34.

В подготовке, промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета в составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности;
- использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок;
- исправление существенных ошибок, обнаруженных в промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании концепции действующего предприятия, в тех случаях, когда нет фактов, подтверждающих, что предприятие не будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением промежуточной сокращенной финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Компании и позволяющих обеспечить соответствие промежуточной сокращенной финансовой отчетности МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета по локальным стандартам той страны, в которой Компания ведет свою хозяйственную деятельность;
- принятие доступных ему мер для защиты активов Компании;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, составлена за 6 месяцев 2021 года, и сопоставимые показатели 2020 года, одобрена 30 августа 2021 года:

Колесов Е.А.
Генеральный директор
30 августа 2021



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Правоурмийское» (далее — Компания), которая включает: промежуточный баланс по состоянию на 30 июня 2021 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 сокращенной 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 сокращенной 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

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Мы обращаем Ваше внимание, что Компанией в отчетном периоде произведено значительное количество сделок со связанными сторонами, и в Компании на конец отчетного периода имеется значительное количество остатков по расчетам со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания может вступать в сделки со связанными сторонами, как на рыночных, так и на не рыночных условиях.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Заместитель Генерального директора

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
(СРО ААС), ОРНЗ 12006033851

«30» августа 2021 года



ООО «Правоурмийское»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	2 710 212	2 253 769
Лицензии на право пользования недрами	9	2 625 130	2 675 208
Нематериальные активы		19 988	20 370
Итого		5 355 330	4 949 347
Оборотные активы			
Запасы	7	921 426	997 256
Дебиторская задолженность и авансы выданные	6	450 808	352 625
Авансы по налогу на прибыль		126	-
НДС к возмещению		55	155
Денежные средства и эквиваленты	5	4 118	1 210
Итого		1 376 533	1 351 246
ИТОГО АКТИВЫ		6 731 863	6 300 593
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Доля участников			
Уставный капитал	14	15 600	15 600
Добавочный капитал		2 522 686	2 522 686
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		(364 471)	(668 817)
Итого		2 173 815	1 869 469
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	1 066 882	632 701
Векселя	10	1 384 894	1 337 558
Обязательства по аренде		24 340	18 099
Резерв на восстановление окружающей среды		30 395	27 632
Отложенные налоговые обязательства	16	630 672	630 672
Итого		3 137 183	2 646 662
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	67 016	484 142
Векселя	10	6 519	6 251
Обязательства по аренде		40 415	43 326
Кредиторская задолженность и авансы полученные	12	1 230 919	1 202 334
Обязательства по налогам, исключая налог на прибыль	13	75 996	48 409
Итого		1 420 865	1 784 462
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 731 863	6 300 593

Колесов Е.А.
Генеральный директор
30 августа 2021

ООО «Правоурмийское»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Выручка от реализации	17	1 204 997	576 700
Себестоимость	18	(667 747)	(592 376)
Валовая прибыль/(убыток)		537 250	(15 676)
Административные и коммерческие расходы	19	(115 280)	(82 884)
Прочие операционные доходы /(расходы), нетто	20	(17 838)	24 025
Операционная прибыль/(убыток)		404 132	(74 535)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	21	(99 786)	(102 409)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		304 346	(176 944)
Налог на прибыль	15	-	-
Чистая прибыль/(убыток)		304 346	(176 944)
Совокупный доход/(расход)		304 346	(176 944)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на доли участников		304 346	(176 944)

Колесов Е.А.
Генеральный директор
30 августа 2021

ООО «Правоурмийское»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся

30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Поступления от покупателей		1 137 068	804 745
Прочие поступления		95 736	9 173
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(384 764)	(319 133)
Оплата труда		(182 837)	(148 554)
Прочие платежи		(358 330)	(81 848)
Оплата налогов		(72 510)	(96 654)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		234 363	167 730
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Покупка ценных бумаг		-	(15 508)
Приобретение основных средств		(231 455)	(132 181)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(231 455)	(147 689)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	-
Погашение кредитов и займов		-	(15 521)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		-	(15 521)
Эффект от пересчета в валюту представления		-	-
Чистое увеличение денежных средств и эквивалентов		2 908	4 520
Денежные средства на начало периода	5	1 210	3 724
Денежные средства на конец периода	5	4 118	8 244

Колесов Е.А.
Генеральный директор
30 августа 2021



ООО «Правоурмийское»**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года****(неаудировано)***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
На 31 декабря 2018 года	15 600	2 521 855	27 664	2 565 119
Совокупный доход за год	-	-	(392 620)	(392 620)
На 31 декабря 2019 года	15 600	2 521 855	(364 956)	2 172 499
Совокупный доход за 6 месяцев 2020 года	-	-	(176 944)	(176 944)
На 30 июня 2020 года	15 600	2 521 855	(541 900)	1 995 555

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
На 31 декабря 2019 года	15 600	2 521 855	(364 956)	2 172 499
Совокупный доход за год	-	831	(303 860)	(303 029)
На 31 декабря 2020 года	15 600	2 522 686	(668 817)	1 869 469
Совокупный доход за 6 месяцев 2021 года	-	-	304 346	304 346
На 30 июня 2021 года	15 600	2 522 686	(364 471)	2 173 815

Колесов Е.А.
Генеральный директор
30 августа 2021

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Правоурмийское» (далее – Компания) является Обществом с ограниченной ответственностью, учрежденным 21 марта 2007 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом деятельности 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 2021 года составляет 15 600 тысяч рублей. Владельцами Компании по состоянию на 30 июня 2021 являются:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Публичное акционерное общество «Русолово»	33,33%	33,33%
Общество с ограниченной ответственностью «Алданвзрывпром»	33,34%	33,34%
Общество с ограниченной ответственностью «ЛАДЬЯ РИВЕР»	0,04%	0,04%
Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский оловянный комбинат»	33,28%	33,28%
Общество с ограниченной ответственностью «Северное горно-рудное производство»	0,01%	0,01%
Итого	100%	100%

Компания зарегистрирована в России, Хабаровский край, район Солнечный, поселок Горный, литера А, офис 1.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основы представления финансовой отчетности

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (ПБУ).

Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных бухгалтерского учета и надлежащим образом скорректирована с целью соблюдения требований международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

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 статьи активов и обязательств, выраженных 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением непрерывности.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4 Основные средства

2.4.1 Основные средства организации

Основные средства организации первоначально учитываются по стоимости приобретения, включающей все затраты, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию, а также дисконтированную стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации- ликвидационная стоимость.

Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом сумм 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.

Амортизация начисляется линейным методом систематически в течении всего предполагаемого срока экономической службы актива, до его ликвидационной стоимости.

Объекты основных средств, классифицируемые как земельные участки, не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования, в зависимости от групп учета основных средств:

Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	1-20
Транспорт	5-30
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 и отражаются в отчете о совокупном доходе.

2.4.2 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 окончания строительства или, когда их местоположение и состояние соответствует требованиям, необходимым для их использования.

2.4.3 Лицензии на право пользования недрами

Лицензии на право пользования недрами учитываются по переоцененной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и 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.

2.4.4 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.

2.4.5 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.

2.4.6 Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

Активы по разведке и оценке минеральных 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.

2.5 Обесценение нефинансовых активов

2.5.1 Обесценение капитализируемых затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов и активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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 отчета о совокупном доходе.

2.5.2 Обесценение материальных активов, кроме капитализируемых затрат на разведку и оценку ресурсов

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 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

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость определяется как сумма всех прямых затрат, связанных с его приобретением или созданием.

Нематериальные активы с определенным сроком службы амортизируются линейным способом, амортизация включается в себестоимость товаров, административные и коммерческие расходы в зависимости от того в какой деятельности используется нематериальный актив.

Амортизация начисляется систематически исходя из предполагаемого срока использования актива и прекращает начисляться на наиболее раннюю из дат: на дату классификации актива как предназначенного для продажи или на дату прекращения его признания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы тестируются на обесценение.

2.7 Финансовые инструменты

2.7.1 Финансовые активы

С 1 января 2018 года Компания классифицирует свои финансовые активы последующим 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 с использованием метода эффективной процентной ставки.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение в указанные 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 инвестициями, ранее классифицированных как имеющихся в наличии для продажи. Данные инвестиции удерживаются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

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

Представляют собой 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.

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

Представляют собой активы, приобретенные с целью как получения договорных денежных потоков, так и посредством их продажи.

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.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.7.1.3 Финансовые активы по амортизированной стоимости

Представляют собой активы удерживаемые с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, состоящих из платежей основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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 выставляемого 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.

2.7.1.4 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:

- существенную финансовую затрудненность эмитента или контрагента;
- невыполнение обязательств или неоплату процента, или основного платежа;
- 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 ставки финансового актива.

За исключением долговых инструментов, имеющих 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, имеющих 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.

2.7.1.5 Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда он погашен, либо 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, либо контроль над активом утерян.

2.7.2 Финансовые обязательства и капитал

2.7.2.1 Классификация инструментов: заемный или собственный

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

2.7.2.2 Собственные инструменты

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

2.7.2.3 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».

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.7.2.4 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.

2.7.2.5 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.

2.7.2.6 Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Компании погашены, аннулированы или прекращены по истечении срока.

2.7.3 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.

2.8 Запасы

Запасы готовой продукции и незавершенное производство учитываются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости и чистой цене возможной реализации. Производственная себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, заработную плату сотрудников и отчисления с ФОТ, амортизацию, иные производственные расходы. Производственная себестоимость запасов определяется по средней стоимости. Чистая цена возможной реализации — это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

2.9 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.

2.10 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли в том периоде в котором они были объявлены. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

финансовой отчетности, если они были объявлены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

2.11 Налог на прибыль

Обязательства и активы по налогу на прибыль за период состоят из 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.

2.12 Выплаты сотрудникам

2.12.1 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.

2.12.2 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 имеют существенного влияния на финансовую отчетность и работу Компании.

2.13 Оценочные обязательства (резервы)

Компания признает оценочные обязательства (резервы) и отражает их в отчете о финансовом положении, когда: (а) Компания имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события; (б) вероятно, что для урегулирования обязательства потребуются отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и (с) сумма обязательства может быть достоверно оценена.

Компания признает в отчетности резерв на восстановление окружающей среды, который включает в себя будущие расходы на рекультивацию земель.

Расходы на рекультивацию земель, нарушенных в ходе производственной деятельности после достижения месторождением коммерческих объемов производства, рассчитываются 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 прочих операционных расходов.

Сумма резерва на восстановление окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

2.14 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства — это будущие обязанности и активы, наступление/ненаступление которых зависит от будущих событий вне контроля Компании. Условные обязательства так же могут представлять текущие обязанности, которые Компания не может оценить и в отношении которых нет достаточной вероятности оттока экономических выгод.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Условные активы и обязательства не подлежат отражению в отчете о финансовом положении. Информация по условным активам раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, по условным обязательствам информация раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности в случае вероятности оттока ресурсов.

2.15 Признание выручки

2.15.1 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.

2.16 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;

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- на дату перехода первоначальные прямые затраты не включаются в состав актива в форме права пользования;
- используется опыт прошлых событий в определение 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; и
- 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 лицензии на право пользования недрами

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.

В 2017 году Компания привлекла независимого оценщика компанию «Деловой Профиль» для оценки справедливой стоимости лицензий.

В 2018 и 2019 году оценка не производилась в связи с незначительностью изменения рыночной конъюнктуры.

В 2020 году Компания привлекла независимого оценщика компанию «АФК-Аудит» для оценки справедливой стоимости лицензий.

2.17.3 Резерв по сомнительным долгам

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности. Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на прочие операционные расходы 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.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.17.5 Налоговое законодательство.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям (см. Примечание 24).

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

В 2021 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2021 года 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 2021 года или позже.

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Льготы по аренде в связи с COVID-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

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

Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены в мае 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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.

ООО «Правоурмийское»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года****(неаудировано)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 июня 2021 года, представлен ниже.

Для целей настоящей промежуточной сокращенной 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 2021 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 2020 и 30 июня 2021 гг. по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

	На 30 июня 2021		На 31 декабря 2020	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные	315 636	-	225 263	-
Кредиты и займы, векселя	-	(2 062 248)	-	(2 051 019)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(16 760)	-	(353 234)
Обязательства по аренде	-	(20 396)	-	(27 552)

Обороты со связанными сторонами:

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Выручка от реализации	1 204 997	576 700
Приобретение услуг, материалов, внеоборотных активов	(68 587)	(53 475)
Прочие доходы	13 369	9 847
Проценты к уплате	(73 523)	(64 780)

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.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Денежные средства в кассе	1	1
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	4 084	1 175
Денежные средства в валюте – доллары США	33	34
Итого	4 118	1 210

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва в размере 0 тыс. руб. (2020: 57 тыс. руб.))	317 018	226 589
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва в размере 0 тыс. руб. (2020: ноль))	3 200	39 572
Нефинансовые активы		

ООО «Правоурмийское»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года****(неаудировано)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Авансы выданные	130 590	86 464
Итого	450 808	352 625

7. ЗАПАСЫ

	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Готовая продукция (оловянный концентрат)	116 945	151 023
Рудные отвалы	525 274	531 177
Олово на стадии переработки по производственной себестоимости	71 510	78 156
Прочие запасы и материалы (с учетом резерва на обесценение в размере 46 245 тыс. руб., 2020: 38 758 руб.)	204 267	233 187
Товары для перепродажи	3 430	3 713
Итого	921 426	997 256

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 31 декабря 2019 года	539 195	539 821	139 042	1 274 664	2 492 722
Поступление	65 349	41 314	5 367	276 464	388 493
Выбытие	(890)	(11 279)	(3 902)	-	(16 071)
На 31 декабря 2020 года	603 654	569 856	140 506	1 551 128	2 865 145
Поступление	81 177	40 350	804	406 666	528 997
Выбытие	-	(10 287)	-	-	(10 287)
На 30 июня 2021 года	684 831	599 919	141 311	1 957 795	3 383 855
<i>Наколенная амортизация</i>					
На 31 декабря 2019 года	(197 450)	(208 455)	(96 991)	-	(502 896)
Поступление	(35 715)	(70 037)	(16 538)	-	(122 290)
Выбытие	890	9 326	3 596	-	13 812
На 31 декабря 2020 года	(232 275)	(269 166)	(109 933)	-	(611 374)
Поступление	(25 326)	(33 121)	(11 343)	-	(69 790)
Выбытие	-	7 521	-	-	7 521
На 30 июня 2021 года	(257 602)	(294 766)	(121 277)	-	(673 643)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 31 декабря 2019 года	341 745	331 366	42 052	1 274 664	1 989 826
На 31 декабря 2020 года	371 378	300 690	30 573	1 551 128	2 253 769
На 30 июня 2021 года	427 229	305 154	20 034	1 957 795	2 710 212

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	259 623	417 266	114 511	1 162 028	1 953 428
Изменения вследствие применения IFRS 16	19 905	-	-	-	19 905
На 31 декабря 2018 года	279 528	417 266	114 511	1 162 028	1 973 333
Реклассификация	223 271	(57 026)	(475)	(137 157)	28 613
Поступление	45 835	186 085	29 586	281 197	542 702
Выбытие	(9 439)	(6 504)	(4 580)	(31 403)	(51 926)
На 31 декабря 2019 года	539 195	539 821	139 042	1 274 664	2 492 723
Поступление	70 198	21 378	3 950	4 188	99 714
На 30 июня 2020 года	609 393	561 198	142 992	1 278 852	2 592 464
Наколенная амортизация					
На 31 декабря 2018 года	(84 007)	(218 454)	(81 863)	-	(384 324)
Реклассификация	(86 114)	57 026	475	-	(28 613)
Поступление	(36 768)	(53 391)	(15 603)	-	(105 761)
Выбытие	9 439	6 364	-	-	15 802
На 31 декабря 2019 года	(197 450)	(208 455)	(96 991)	-	(502 896)
Поступление	(19 260)	(31 768)	(10 937)	-	(61 965)
На 30 июня 2020 года	(216 710)	(240 223)	(107 927)	-	(564 860)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	175 616	198 812	32 648	1 162 028	1 569 104
На 31 декабря 2019 года	341 745	331 366	42 052	1 274 664	1 989 827
На 30 июня 2020 года	392 683	320 976	35 065	1 278 852	2 027 577

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ЛИЦЕНЗИИ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

	Лицензия на добычу олова и попутных компонентов	Всего
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2019 года	2 930 679	2 930 679
Поступление	-	-
Оценка	(255 471)	(255 471)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020 года	2 675 208	2 675 208
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 30 июня 2021 года	2 675 208	2 675 208
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2019 года	(158 804)	(158 804)
Поступление	(97 706)	(97 706)
Оценка	256 510	256 510
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020 года	-	-
Поступление	(50 078)	(50 078)
Выбытие	-	-
На 30 июня 2021 года	(50 078)	(50 078)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2019 года	2 771 875	2 771 875
На 31 декабря 2020 года	2 675 208	2 675 208
На 30 июня 2021 года	2 625 130	2 625 130

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Лицензия на добычу олова и попутных компонентов	Всего
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2018 года	2 930 679	2 930 679
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2019 года	2 930 679	2 930 679
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 30 июня 2020 года	2 930 679	2 930 679
Наколенная амортизация		
На 31 декабря 2018 года	(61 898)	(61 898)
Поступление	(96 906)	(96 906)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2019 года	(158 804)	(158 804)
Поступление	(50 494)	(50 494)
Выбытие	-	-
На 30 июня 2020 года	(209 298)	(209 298)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2018 года	2 868 781	2 868 781
На 31 декабря 2019 года	2 771 875	2 771 875
На 30 июня 2020 года	2 721 381	2 721 381

10. ВЕКСЕЛЯ

	% ставка	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Долгосрочные векселя в рублях, переданные связанным сторонам:			
ПАО «Селигдар»	8%	687 784	664 276
АО «Золото Селигдара»	8%	697 110	673 282
Краткосрочные векселя в рублях, переданные связанным сторонам:			
ПАО «Селигдар»	15,5%	6 519	6 251
Итого		1 391 413	1 343 809

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Долгосрочные займы в рублях:			
Облигационный заем	9,5%	632 702	632 701
Долгосрочные займы в рублях, от связанных сторон:			
ПАО «Русолово»	8%	434 180	-
Краткосрочные займы в рублях, от связанных сторон:			
ПАО «Русолово»	8%	52 034	468 989
Краткосрочные займы в рублях:			
Облигационный заем %	9,5%	14 982	15 153
Итого		1 133 898	1 116 843

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	189 423	544 262
Задолженность перед персоналом	28 699	54 494
Прочая кредиторская задолженность	1 012 797	603 578
Итого	1 230 919	1 202 334

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ИСКЛЮЧАЯ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Задолженность по налогам представлена следующими налогами:

	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд соц. Страхования	4 368	4 776
Налог на доходы физических лиц	1 290	2 163
Налог на имущество	484	293
Налог на добавленную стоимость	65 501	27 914
Прочие налоги	4 353	13 263
Итого	75 996	48 409

14. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Компания образована как общество с ограниченной ответственностью и, как таковая, не имеет права выпускать акции. На 31 декабря 2020, и на 30 июня 2021 уставный 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 2021 года, составленной в соответствии с законодательством, равен 379 663 тыс. руб. (6 мес. 2020: 100 111 тыс. руб.).

Дивиденды по результатам 12 месяцев 2020, 6 месяцев 2021 года не были объявлены, прибыль в течение 12 месяцев 2020 и 6 месяцев 2021 года не распределялась. На дату утверждения промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2021 года решение о выплате дивидендов принято не было.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	-
Итого	-	-

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 2021	За 6 месяцев 2020
Прибыль до налогообложения	304 346	(176 944)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(60 869)	35 389
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	60 869	(35 389)
Итого	-	-

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Отложенные налоговые активы	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(630 672)	(630 672)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	(630 672)	(630 672)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
На 31 декабря 2020 года	(630 672)	(630 464)
Прибыль/(убыток) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	-	-
На 30 июня 2021 года	(630 672)	(630 464)

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

	На 31 декабря 2020	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе и капитале	На 30 июня 2021
Незавершенное производство	(2 783)	-	(2 783)
Основные средства (включая лицензии)	(627 889)	-	(627 889)
Итого	(630 672)	-	(630 672)

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2019	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	На 30 июня 2020
Незавершенное производство	(2 783)	-	(2 783)
Основные средства (включая лицензии)	(627 681)	-	(627 681)
Итого	(630 464)	-	(630 464)

17. ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Выручка от реализации оловянного концентрата	1 204 997	576 700
Итого	1 204 997	576 700

Вся выручка от реализации оловянного концентрата была получена от связанной стороны, ПАО «Русолово» по договору купли-продажи.

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Валовая прибыль/(убыток)	537 250	(15 676)
Административные и коммерческие расходы	(115 280)	(82 884)
Амортизация	120 293	112 882
ЕБИТДА	542 263	14 322

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Расходы на персонал	(189 877)	(192 071)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(70 215)	(62 388)
Амортизация лицензии на право пользования недрами	(50 078)	(50 494)
Сырье, материалы и запасные части	(241 512)	(253 388)
Производственные услуги сторонних организаций	(69 438)	(100 570)
Изменение в запасах незавершенного производства и готовой продукции	(46 627)	66 535
Итого	(667 747)	(592 376)

Компания, согласно нормам Налогового кодекса Российской Федерации, применяет ставку по НДС 0% при добыче оловянного концентрата на участке недр, расположенном на территории Дальневосточного федерального округа.

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Расходы на оплату труда	(17 837)	(14 430)
Материалы	(2 032)	(1 637)
Услуги сторонних организаций	(76 976)	(52 549)
Налоги	(1 094)	(1 008)
Прочие	(17 341)	(13 260)
Итого	(115 280)	(82 884)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Доходы от продажи материалов и основных средств	33 571	33 079

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Расходы от продажи материалов и основных средств	(27 717)	(25 110)
Штрафы, пени, госпошлины	(13 621)	(16 888)
Резерв на рекультивацию	(2 763)	-
Прочие доходы/(расходы), нетто	(7 308)	32 944
Итого	(17 838)	24 025

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 6 месяцев 2021	За 6 месяцев 2020
Проценты к получению	17	44
Проценты по кредитам и займам к уплате	(94 628)	(95 123)
Проценты по обязательствам по аренде	(5 490)	(6 770)
Курсовые разницы, нетто	315	(560)
Итого	(99 786)	(102 409)

22. 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 оцениваются по амортизированной стоимости.

23. 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, денежными средствами. В силу своей основной деятельности (добыча и обогащение оловянной руды) у Компании присутствует значительная концентрация кредитного риска.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 6 месяцев 2021 года 100% (12 месяцев 2020: 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 2020	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 эквиваленты	-	-	-	-	-	-	4 118	4 118
Торговая дебиторская задолженность	317 018	-	-	-	-	-	-	317 018
На 31 декабря 2020								
Активы								
Денежные средства и эквиваленты	-	-	-	-	-	-	1 210	1 210
Торговая дебиторская задолженность	226 589	-	-	-	-	-	-	226 589

Валютный и процентный риски

В 2020 году и за 6 месяцев 2021 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 не подвержена процентному риску, так как все займы привлечены по фиксированным ставкам.

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по основным финансовым инструментам.

	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Обязательства		
Векселя, кредиты и займы полученные	Российские рубли 8-10%	8-10%

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»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Контроль структуры капитала осуществляется на основании соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты, векселя к уплате, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств.

	Прим.	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Кредиты и займы	11	1 133 898	1 116 843
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	12	1 230 919	1 202 334
Векселя	10	1 391 413	1 343 809
За вычетом денежных средств	5	(4 118)	(1 210)
Чистая задолженность		3 752 112	3 661 776
Капитал		2 173 815	1 869 469
Капитал и чистая задолженность		5 925 927	5 531 245
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности		0,63	0,66

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

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по основным средствам

На 31 декабря 2020 года и 30 июня 2021 года у Компании нет существенных обязательств по приобретению основных средств.

Судебные разбирательства

На отчетную дату Компания является участником некоторых судебных разбирательств, возникающих в ходе деятельности Компании. Руководство полагает, что на отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства, по которым требовалось бы начисление дополнительных резервов для целей настоящей отчетности.

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2020 и 30 июня 2021 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

ООО «Правоурмийское»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 сколь 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 30 395 тыс. руб. (2020: 27 632 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Колесов Е.А.

Генеральный директор
30 августа 2021 года