

Исх. № 074/2816-10/АЗ-18

Общество с ограниченной ответственностью «Правоурмийское»

Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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	18
4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	19
5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	20
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	21
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	21
8. ЗАПАСЫ	22
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
10. ЛИЦЕНЗИИ НА ДОБЫЧУ	25
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	26
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ.....	26
13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	26
14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	26
15. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ	27
17. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ	27
18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	28
19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	28
20. ВЫРУЧКА.....	30
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	30
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	30
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	31
24. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА.....	31
25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	31
26. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	31
27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	34
28. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ	35
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	36

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 2018 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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 2018 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 2018 года, была утверждена 25 сентября 2018 года от имени руководства ООО «Правоурмийское»:



Колегов Е.А.
Генеральный директор
25 сентября 2018



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 2018 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

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

ООО «Кроу Экспертиза»
25 сентября 2018

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, 682711, Хабаровский край, район Солнечный, рабочий пос.
Солнечный, ул. Ленина д.27.

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 2018 г.

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

	Прим.	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	9	1 282 452	1 216 767
Лицензия на добычу	10	2 872 333	2 875 886
Итого внеоборотные активы		4 154 785	4 092 653
Оборотные активы:			
Запасы	8	974 695	715 366
НДС к возмещению		14 562	1 675
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	7	274 771	445 055
Прочая дебиторская задолженность		53 307	43 086
Предоставленные займы (финансовые активы по амортизированной стоимости)	11	1 020 233	1 020 233
Денежные средства	6	281	116 325
Итого оборотные активы		2 337 848	2 341 740
ИТОГО АКТИВЫ		6 492 634	6 434 393
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Доля участников			
Уставный капитал	17	15 600	15 600
Добавочный капитал		2 521 855	2 521 855
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		(105 997)	(49 636)
Итого активы, приходящиеся на долю участников		2 421 712	2 487 819
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные займы и кредиты (долгосрочные финансовые обязательства)	13	2 998 860	2 998 466
Прочие финансовые обязательства		36 721	-
Отложенные налоговые обязательства	19	591 879	646 083
Итого долгосрочные обязательства		3 627 460	3 644 549
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные векселя	12	4 900	4 022
Краткосрочные займы (краткосрочные финансовые обязательства)	14	137 259	2 229
Прочие финансовые обязательства		14 815	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	272 279	233 593
Задолженность по налогам, исключая налог на прибыль	16	14 209	62 181
Итого краткосрочные обязательства		443 462	302 025
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 492 634	6 434 393


Колесов Е.А.
 Генеральный директор
 25 сентября 2018



ООО «Правоурмийское»

Промежуточный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2018 г.

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

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Выручка	20	187 363	178 517
Себестоимость	21	(182 320)	(208 201)
Валовая прибыль		5 041	(29 684)
Прочие операционные доходы/(расходы)	22	(4 030)	1 364
Прибыль от операционной деятельности		1 011	(28 320)
Финансовые доходы/ (расходы), нетто	23	(109 128)	(55 033)
Прибыль до налогообложения		(110 139)	(83 353)
Налог на прибыль	18	53 778	10 947
Чистая прибыль за год		(56 361)	(72 406)
Совокупный доход за год		(56 361)	(72 406)
Прибыль, приходящаяся на доли участников:		(56 361)	(72 406)
ЕБИТДА		50 238	1 771

Колесов Е.А.
Генеральный директор
25 сентября 2018



ООО «Правоурмийское»**Промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.**

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

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Поступления от покупателей		474 945	-
Прочие поступления		14 261	-
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(341 195)	(197 412)
Оплата труда		(89 028)	(67 219)
Прочие платежи		(962)	(6 282)
Оплата налогов		(56 742)	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 279	(270 913)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(128 472)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(128 472)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	270 804
Уплата лизинговых платежей		5 629	-
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		5 629	270 804
Эффект от пересчета в валюту представления		5 520	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(116 044)	(109)
Денежные средства на начало года	6	116 325	111
Денежные средства на конец года	6	281	2

Колесов Е.А.
Генеральный директор
25 сентября 2018




ООО «Правоурмийское»

Промежуточный отчет о движении капитала по состоянию на 30 июня 2018 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 2015	15 600	2 533 291	(69 880)	2 479 011
Совокупный доход за год	-	-	18 444	18 444
Остаток на 31 декабря 2016	15 600	2 533 291	(51 436)	2 497 455
Совокупный доход за 6 месяцев 2017	-	-	(72 406)	(72 406)
Остаток на 30 июня 2017	15 600	2 533 291	(123 842)	2 425 049

	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 год	-	-	(56 361)	(56 361)
Остаток на 30 июня 2018	15 600	2 521 855	(115 743)	2 421 712


Колесов Е.А.
 Генеральный директор
 25 сентября 2018



ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 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 2018 года составляет 15 600 тысяч рублей. Владельцами компании по состоянию на 30.06.2018 являются:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 30.06.2018	На 31.12.2017
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 2018 года Компания зарегистрирована в России, Хабаровский край, п. Горный.

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 оловянно-рудных 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 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.

2.6.1.1 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 активы по ССОСД 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 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.

2.6.1.5 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:

- существенную финансовую затрудненность 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 ставки 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 цены продажи. 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, а также 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 имеют 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 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.

2.15.1 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.

2.15.2 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 30.06.2017 и 31.12.2016 переоценка лицензий не проводилась в связи с тем, что в 2017 и 2016 году, по мнению руководства, не было существенных изменений в стоимости лицензий, обусловленного изменением запасов полезных ископаемых или их рыночной стоимостью.

2.15.3 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.

2.15.4 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.

2.15.5 Чистые активы, относимые на счет акционеров.

Обязательство Компании выкупить долевое участие согласно МСФО (IAS) 39 (в редакции 2003 года) классифицируют как подлежащее отражению «по справедливой стоимости с отнесением изменений в отчет о совокупном доходе». Учетная политика устанавливает это обязательство как основное средство достижения цели (см. Прим. 2).

2.15.6 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 серьезные кризисные явления, включая значительные темпы обесценения национальной валюты и ослабление экономического роста, вследствие экономических санкции, введенные рядом стран.

Также значительное влияние на экономику России оказывает снижение цен на природные ресурсы (включая золото и нефть). 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 2018 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2018 г. и имеют отношение к ее деятельности.

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

С 1 января 2018 года Компания осуществила переход на новые стандарты МСФО:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка», что привело к изменениям в учетной политике и корректировкам сумм, признанных в финансовой отчетности:

- Переход на МСФО (IFRS) 9 осуществлен без корректировки сопоставимой информации в отчетности: МСФО 9 не привел к отражению существенных корректировок в отчетности. Изменения в классификационных категориях финансовых активов и обязательств не привели к изменениям представления в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.
- В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15, Компания применяет стандарт ретроспективно с отражением корректировки сравнительных данных за 2017 финансовый год. Изменения в стандарте не привели к изменениям представления в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

Прочие новые стандарты и разъяснения. Следующие новые стандарты и разъяснения, которые вступили в силу, не привели к существенным изменениям:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок не оказало существенного воздействия на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

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

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций арен-

ды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Компания ожидает, что следующие новые стандарты и разъяснения не окажут существенного эффекта на отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «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).
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажет применение этих поправок на финансовую отчетность. Руководство Компании не предполагает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

5. 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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 июня 2018 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 2018 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 2017 и 30 июня 2018 гг. по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

	30 июня 2018		31 декабря 2017	
	Активы	Активы	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные	187 184	-	414 571	-
Займы выданные	1 020 233	-	1 020 233	-
Кредиторская задолженность	-	(44 497)	-	(14 113)
Прочие финансовые обязательства	-	(51 536)	-	-
Векселя выданные	-	(4 900)	-	(4 022)

Обороты со связанными сторонами:

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017
Выручка от реализации и прочей реализации	187 362	178 484
Продажа ценных бумаг	-	-
Приобретение материалов, товаров и услуг и внеоборотных активов	59 129	44 199
Проценты к получению	30 465	105 818
Получение займов	-	518 123
Приобретение основных средств	80 226	-
Проценты к уплате	(112 306)	(21 192)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе	1	1
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	268	110 580
Денежные средства в валюте – доллары США	12	5 744
Итого денежные средства	281	116 325

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва в размере 9 746 руб. 2017: 0 тыс. руб.)	168 003	415 029
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	106 768	30 026
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	274 771	445 055

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

В 2018 и 2017 году авансы выданные представляю собой преимущественно выплаты за запасные части, необходимые в производственной деятельности Компании.

В 2018 году невозможная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб. (2017: 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.

ООО «Правоурмийское»

*Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)*

руб.

8. ЗАПАСЫ

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Товары для перепродажи (с учетом резерва на обесценение в размере 0 тыс. руб., 2017: 0 руб.)	2 927	678
Материалы, горюче-смазочные материалы, запчасти (с учетом резерва на обесценение в размере 613 тыс. руб., 2017: 613 руб.)	113 555	58 110
Оловянная руда (с учетом резерва на обесценение в размере 5 415 тыс. руб., 2017: 5 415 руб.)	821 700	641 977
Готовая продукция (олово и вольфрам в концентрате)	15 728	4 126
Прочие запасы и материалы (с учетом резерва на обесценение в размере 311 тыс. руб., 2017: 311 руб.)	20 785	10 475
Итого запасы	974 695	715 366

Прочие материалы в основном представляю собой материалы, необходимые для текущего ремонта основных средств Компании.

В отчетном периоде резерва по запасам Компании не изменялся.

ООО «Правоурмийское»
Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>					
По состоянию на 31 декабря 2015	240 878	235 678	99 140	784 930	1 360 626
Поступление	-	119 863	15 584	41 261	176 708
Выбытие	-	(25 881)	(29 512)	-	(55 393)
По состоянию на 31 декабря 2016	240 878	329 660	85 212	826 191	1 481 941
Поступление	-	-	50 060	15 054	65 114
Выбытие	-	(33 775)	(22 876)	-	(56 651)
По состоянию на 30 июня 2017	240 878	295 885	112 396	841 245	1 490 404
<i>Наколенная амортизация</i>					
По состоянию на 31 декабря 2015	(55 271)	(165 666)	(76 180)	-	(297 117)
Поступление	(9 272)	(26 234)	(14 125)	-	(49 631)
Выбытие	-	25 166	26 510	-	51 676
По состоянию на 31 декабря 2016	(64 543)	(166 734)	(63 795)	-	(295 072)
Поступление	(4 692)	(15 384)	(8 710)	-	(28 786)
Выбытие	-	15 142	13 922	-	29 064
По состоянию на 30 июня 2017	(69 235)	(166 976)	(58 583)	-	(294 794)
<i>Остаточная стоимость</i>					
По состоянию на 31 декабря 2015	185 607	70 012	22 960	784 930	1 063 509
По состоянию на 31 декабря 2016	176 335	162 926	21 417	826 191	1 186 869
По состоянию на 30 июня 2017	171 643	128 909	53 813	841 245	1 195 610

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость					
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
Накопленная амортизация					
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)
Остаточная стоимость					
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 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

В течение 12 месяцев 2017 года и 6 месяцев 2018 года Компания не закладывала объекты основных средств по договору залога.

10. ЛИЦЕНЗИИ НА ДОБЫЧУ

	Лицензии на добычу	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>		
По состоянию на 31 декабря 2015	2 930 679	2 930 679
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
По состоянию на 31 декабря 2016	2 930 679	2 930 679
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
По состоянию на 30 июня 2017	2 930 679	2 930 679
<i>Наколенная амортизация</i>		
По состоянию на 31 декабря 2015	(26 669)	(26 669)
Поступление	(5 994)	(5 994)
Выбытие	-	-
По состоянию на 31 декабря 2016	(32 663)	(32 663)
Поступление	(2 669)	(2 669)
Выбытие	-	-
По состоянию на 30 июня 2017	(35 332)	(35 332)
<i>Остаточная стоимость</i>		
По состоянию на 31 декабря 2015	2 904 010	2 904 010
По состоянию на 31 декабря 2016	2 898 016	2 898 016
По состоянию на 30 июня 2017	2 895 347	2 895 347

	Лицензии на добычу	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>		
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
<i>Наколенная амортизация</i>		
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)
<i>Остаточная стоимость</i>		
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 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Краткосрочные займы в рублях, выданные связанным сторонам:			
ПАО «Русолово»	9,1%	1 020 233	1 020 233
Итого краткосрочные кредиты и займы		1 020 233	1 020 233

Заем Компании Русолово изначально представлен до 31.12.2013 года, начиная с 11.12.2012, пролонгирован в 2017 году до 31.12.2018. Заем был частично погашен в 2017 году на сумму 1 113 662 тыс. руб. (2016: 859 414 тыс. руб.)

По состоянию на 30.06.2018 заем не является обеспеченным.

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Краткосрочные векселя в рублях:			
ПАО «Селигдар»	10%	4 900	4 022
Итого краткосрочные векселя к оплате		4 900	4 022

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Долгосрочные займы в рублях:			
Облигационный заем*	9%	3 000 000	3 000 000
За вычетом амортизируемых расходов	-	(1 140)	(1 534)
Итого долгосрочные кредиты и займы		2 998 860	2 998 466

*Компанией 11.12.2012 полностью размещен облигационный заем на 3 000 000 тыс. руб. Размещение было проведено по стоимости выше номинала на 490 тыс. руб. Срок обращения облигаций до 26.12.2019 года, при этом первый купон по ставке 9% годовых выплачен 26.08.2013. Облигации являются неконвертируемыми. Сумма займа является значительной для Компании, в случае не выполнения условий займа Компания может иметь существенные финансовые затруднения.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Краткосрочные займы в рублях:			
Облигационный заем (проценты)	-	137 259	2 229
Итого краткосрочные кредиты и займы		137 259	2 229

Займы, полученные от связанных сторон, не обеспечены залогом.

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

15. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	159 812	97 348
Задолженность перед персоналом	26 286	4 539
Прочая кредиторская задолженность	86 181	131 706
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	272 279	233 593

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

Задолженность по налогам представлена следующими налогами:

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд соц. страхования	5 246	8 659
Налог на доходы физических лиц	7 439	6 201
Налог на имущество	1 002	909
НДПИ	521	531
Налог на добавленную стоимость	-	45 879
Прочие налоги	1	2
Итого краткосрочные обязательства по налогам	14 209	62 181

17. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ

На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 участниками являлись:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 30.06.2018	На 31.12.2017
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 31 декабря 2017, и на 30 июня 2018 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. Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с законодательством.

Согласно законодательству Российской Федерации распределению подлежит чистая прибыль. Размер убытка текущего года, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 6 месяцев 2018

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

года, составленной в соответствии с законодательством, равен (71 897) тыс. руб. (6 мес. 2017: убыток (52 801) тыс. руб.). Законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Дивиденды по результатам 12 месяцев 2017, 6 месяцев 2018 года не были объявлены и не распределялись в течение 12 месяцев 2017, 6 месяцев 2018 года. На дату подписания финансовой отчетности за 6 месяцев 2017 года решение о выплате дивидендов принято не было.

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Текущий налог на прибыль	(426)	(687)
Отложенный налог на прибыль	54 204	11 634
Итого налог на прибыль	53 778	10 947

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 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Прибыль до налогообложения	(110 139)	(83 353)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	22 027	16 671
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	31 751	(5 724)
Итого налог на прибыль	53 778	10 947

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые активы	-	1 712
Отложенные налоговые обязательства	(591 879)	(647 795)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(591 879)	(646 083)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
По состоянию на 1 января	(646 083)	(646 545)
Прибыль /(убыток) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	54 204	11 634
По состоянию на 30 июня	(591 879)	(634 911)

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 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 2016 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2017 года
Материалы	254	(254)	-
Незавершенное производство	1 589	(696)	893
Итого	1 843	(950)	893

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 2016 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2017 года
Незавершенное производство	(10 392)	10 392	-
Основные средства (включая лицензии)	(631 961)	2 192	(629 769)
Незавершенное строительство	(6 035)	-	(6 035)
Итого	(648 388)	12 584	(635 804)

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

20. ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Выручка от реализации олова и вольфрама	187 363	178 484
Выручка от прочей реализации	-	33
Итого	187 363	178 517

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Заработная плата	(102 528)	(61 421)
Налоги с ФОТ	(23 273)	(18 101)
Амортизация основных средств	(41 644)	(28 786)
Амортизация лицензии на добычу	(3 553)	(2 669)
Сырье, материальные и запасные части	(27 861)	(24 192)
Горюче-смазочные материалы	(60 930)	(54 102)
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-
Прочие налоги (за исключением НДС)	(2 063)	(3 509)
Услуги	(113 793)	(52 300)
Изменение в запасах незавершенного производства и готовой продукции	191 325	36 879
Итого себестоимость	(182 320)	(208 201)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Прочие доходы		
Доходы от продажи материалов и основных средств	8 360	79 474
Прочие доходы	3 370	5 467
Итого прочие доходы	11 730	84 941
Прочие расходы		
Расходы от продажи материалов и основных средств	(7 512)	(78 223)
Штрафы, пени, госпошлины	(5 777)	(4 779)
Прочие расходы	(2 471)	(575)
Итого прочие расходы	(15 760)	(83 577)
Итого прочие доходы / расходы	(4 030)	1 364

ООО «Правоурмийское»

*Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)*

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Финансовые доходы		
Процентные доходы	30 465	105 818
Итого финансовые доходы	30 465	105 818
Финансовые расходы		
Проценты к уплате, дисконт	(134 768)	(160 661)
Проценты по финансовой аренде	(4 528)	-
Курсовая разница	(297)	(190)
Итого финансовые расходы	(139 593)	(160 851)
Итого, финансовые расходы	(109 128)	(55 033)

24. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Зарплата рабочих и служащих	(102 528)	(61 421)
Затраты на социальное обеспечение	(23 273)	(18 101)
Итого	(125 801)	(79 522)

Выплаты вознаграждений персоналу управления

Управленческий персонал компании получает компенсацию в виде ежегодного или квартального вознаграждения. Управленческий персонал (Генеральный директор) получил сумму компенсации в размере 702 тысяч рублей за 6 месяцев 2018 года (6 месяцев 2017: 405 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.

ООО «Правоурмийское»

*Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)*

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 и считает, что тенденция на увеличение цены продолжится в будущем.

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 2017 года 100% (12 месяцев 2016: 100%) от выручки Компании приходится на реализацию оловянного концентрата связанным компаниям ПАО «Русолово», ОАО «ОРК» и ООО «Ладья-Финанс». 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 погашения денежных средств и дебиторской задолженности представлены ниже.

На 30 июня 2018	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	-	-	-	-	-	-	281	281
Торговая дебиторская задолженность	168 003	-	-	-	-	-	-	168 003

На 31 декабря 2016	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	-	-	-	-	-	-	116 325	116 325
Торговая дебиторская задолженность	415 029	-	-	-	-	-	-	415 029

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

Валютный и процентный риски

В 2017 году и за 6 месяцев 2018 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 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 2017	На 30 июня 2018
Обязательства			
Векселя выданные и займы	Российские рубли	9-12,3%	9-12,3%

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 2017	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства				
Займы полученные		3 136 119	(31 361)	31 361
Векселя выданные		4 900	(49)	49

	На 31 декабря 2017	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства				
Займы полученные		3 000 695	(30 007)	30 007
Векселя выданные		4 002	(40)	40

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 2018 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 процентные кредиты, векселя к уплате, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств.

	Прим.	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2017 года
Долгосрочные кредиты и займы	12	2 998 860	2 998 466
Краткосрочные займы	13	137 259	2 229
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	14	272 279	233 593
За вычетом денежных средств	6	(281)	(116 435)
Чистая задолженность		3 408 117	3 117 853
Капитал		2 421 712	2 487 819
Капитал и чистая задолженность		5 829 829	5 605 672
Коэффициент финансового рычага		0,58	0,56

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 операционной аренде

На 30 июня 2018 года, Компания арендует земельные участки. Часть этих расходов по аренде неизбежна.

Будущие минимальные платежи по операционной аренде представлены ниже (без учета НДС):

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
За первый год	521	520
Со 2 по 5 год	822	1 245
В дальнейшем	-	-
Итого	1 343	1 765

Обязательства по основным средствам

На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года у Компании нет существенных обязательств по приобретению основных средств.

Судебные разбирательства

На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года у Компании нет существенных судебных разбирательств.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в балансе по мере выявления. Потенциальные

обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

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.

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

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное) (не аудировано)

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 2018 году и далее, а именно:

- сумма процентов, начисленных по долговым обязательствам, выпущенным Компанией, составит за 2018 год, и за последующие годы, пока облигации не будут погашены или выкуплены досрочно, не менее 300 000 тыс. руб. в год,
- компания закончила полугодие 2018 года с убытком,
- полученные средства по облигациям были переданы в заем Компании Русолово под процентную ставку 9,1% в год. Компания Русолово является связанной стороной 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 погашение процентов по облигациям в случае, если проценты по займу, представленному Компании Русолово не будут оплачены Компанией.


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 2018 и 2019 году, путем поиска новых покупателей,
- Компания предполагает сохранять ликвидность, ведя активную кредитно-инвестиционную деятельность и, при необходимости, привлекать дополнительные займы.

29. 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
25 сентября 2018 года

