

Исх. № 083/2816-15/А3-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
о финансовой отчетности
ООО «Правоурмийское» за 2021 год

ООО «Правоурмийское»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	11

Примечания к финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20
4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	20
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	22
7. ЗАПАСЫ.....	22
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	23
9. ЛИЦЕНЗИИ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ.....	24
10. ВЕКСЕЛЯ.....	25
11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	25
13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ИСКЛЮЧАЯ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	25
14. КАПИТАЛ	26
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	26
16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	27
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	28
19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	28
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	28
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО.....	28
22. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	28
23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	29
24. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	29
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	32
26. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.....	33
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	33

ООО «Правоурмийское»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском заключении 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 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, была утверждена 29 апреля 2022 года от имени руководства ООО «Правоурмийское».



Наумов Н.Н.

Временно исполняющий обязанности
генерального директора
29 апреля 2022 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Правоурмийское» (далее – Компания) (ОГРН № 1072717000179, Российская Федерация, 682707, Хабаровский край, район Солнечный, поселок Горный, литера А, офис 1), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков внеоборотных активов для финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Кроме того, совокупность таких факторов, как падение цен на олово и девальвация рубля в последние годы, изменение уровня инфляции и стоимости заемных средств, указывают на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению активов Компании. Существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на олово, а также прогнозирование объемов добычи. Существенные суждения и оценки включали в себя определение

будущих капитальных затрат, а также оценку запасов олова, доступных для целей дальнейшей разведки и разработки.

Мы привлекли наших специалистов по оценке бизнеса к проведению анализа теста на предмет обесценения и расчета возмещаемой стоимости активов, выполненных руководством Компании. Мы сравнили ценовые допущения по олову, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с диапазоном соответствующих рыночных прогнозов. Мы сравнили ставки дисконтирования и прогноз долгосрочных темпов роста с общими рыночными показателями и иными имеющимися данными.

Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения, анализа чувствительности и последовательности использования моделей (формул и расчетов) с прошлыми периодами.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечании 9 к финансовой отчетности.

Оценка запасов олова

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов олова может оказать существенное влияние на результаты тестирования на предмет обесценения.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Компанией для оценки запасов. Мы оценили предпосылки, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи олова, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями, утвержденными руководством Компании. Мы сравнили обновленные оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе резервов на обесценение, начислении износа, истощения и амортизации, а также обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Формирование выручки

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что выручка Компании является его важнейшим финансовым показателем.

Мы выполнили проверку своевременности и полноты отражения выручки в отчетности Компании, произвели арифметический пересчет финансовых показателей в разрезе структуры выручки.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности представленной отчетности, мы обращаем Ваше внимание, на факты, изложенные в Примечании 5 настоящей отчетности, а именно, 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2 кварталы 2021 года (но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2022 года, который будет нам представлен после этой даты.

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о годовой финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Потехин Владимир Владимирович (ОПНЗ 22006024926) действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 5 от 17 марта 2022 года

Заместитель Генерального директора

Потехин Владимир Владимирович (ОПНЗ 22006024926)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОПНЗ 12006033851

«29» апреля 2022 года



ООО «Правоурмийское»

Отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

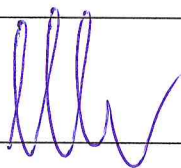
	Прим.	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	3 003 061	2 253 769
Лицензии на право пользования недрами	9	2 560 676	2 675 208
Нематериальные активы		19 427	20 370
Итого		5 583 164	4 949 347
Оборотные активы			
Запасы	7	1 259 844	997 256
Дебиторская задолженность и авансы выданные	6	320 563	352 625
Авансы по налогу на прибыль		126	-
НДС к возмещению		12 842	155
Денежные средства и эквиваленты	5	1 549	1 210
Итого		1 594 924	1 351 246
ИТОГО АКТИВЫ		7 178 088	6 300 593
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	15 600	15 600
Добавочный капитал		2 522 686	2 522 686
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(48 665)	(668 817)
Итого		2 489 621	1 869 469
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	1 073 287	632 701
Векселя	10	1 433 014	1 337 558
Обязательства по аренде		19 868	18 099
Резерв на восстановление окружающей среды		33 936	27 632
Отложенные налоговые обязательства	16	630 672	630 672
Итого		3 190 777	2 646 662
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	15 153	484 142
Векселя	10	-	6 251
Обязательства по аренде		15 556	43 326
Кредиторская задолженность и авансы полученные	12	1 419 934	1 202 334
Обязательства по налогам, исключая налог на прибыль	13	47 047	48 409
Итого		1 497 690	1 784 462
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 178 088	6 300 593

Наумов Н.Н.

Временно исполняющий обязанности
генерального директора
29 апреля 2022 года

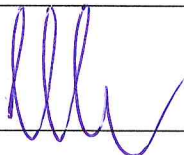
ООО «Правоурмийское»**Отчет о совокупном доходе, подготовленный в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Выручка от реализации	17	2 333 087	1 259 026
Себестоимость	18	(1 170 004)	(1 100 875)
Валовая прибыль/(убыток)		1 163 083	158 151
Административные и коммерческие расходы	19	(278 724)	(213 701)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	20	(64 912)	(44 922)
Операционная прибыль/(убыток)		819 447	(100 472)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	21	(199 295)	(203 388)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		620 152	(303 860)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	15		-
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев		620 152	(303 860)
Совокупный доход/(расход) за 12 месяцев			
Признание результатов переоценки		-	1 039
Отложенный налог		-	(208)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на доли участников		620 152	(303 029)

**Наумов Н.Н.**Временно исполняющий обязанности
генерального директора
29 апреля 2022 года

ООО «Правоурмийское»**Отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Операционная деятельность			
Поступления от покупателей		2 915 326	1 490 152
Прочие поступления		128 319	140 050
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(1 460 049)	(733 541)
Оплата труда		(387 633)	(438 741)
Прочие платежи		(264 489)	(221 354)
Денежный поток от операционной деятельности		931 474	236 566
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	8	(927 658)	(318 365)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(927 658)	(318 365)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов	11	-	120 465
Погашение кредитов и займов	11	(3 480)	(41 176)
Денежный поток от финансовой деятельности		(3 480)	79 289
Эффект от пересчета в валюту представления		3	(4)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов		339	(2 514)
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	5	1 210	3 724
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	5	1 549	1 210

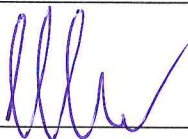
**Наумов Н.Н.**Временно исполняющий обязанности
генерального директора
29 апреля 2022 года

ООО «Правоурмийское»

Отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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/(расход) за год	-	831	(303 860)	(303 029)
На 31 декабря 2020 года	15 600	2 522 686	(668 817)	1 869 469
Совокупный доход/(расход) за год	-	-	620 152	620 152
На 31 декабря 2021 года	15 600	2 522 686	(48 665)	2 489 621



Наумов Н.Н.

Временно исполняющий обязанности
генерального директора
29 апреля 2022 года

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(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 31 декабря 2021 года составляет 15 600 тысяч рублей. Владельцами Компании по состоянию на 31 декабря 2021 являются:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Публичное акционерное общество «Русолово»	33,33%	33,33%
Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский оловянный комбинат»	26,28%	33,28%
Общество с ограниченной ответственностью «АлданВзрывПром»	24,99%	33,34%
Общество с ограниченной ответственностью «ЛАДЬЯ РИВЕР»	8,39%	0,04%
Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕРНОЕ ГОРНО-РУДНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»	7,01%	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 которыми 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» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (ПБУ).

Прилагаемая 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.

Прилагаемая финансовая отчетность представлена в российских рублях.

Операции, выраженные в иностранных валютах, при первоначальном признании пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции.

Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату оценки.

2.3 Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о 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 финансовая отчетность не

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением непрерывности.

2.4 Основные средства

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.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя капитальные затраты, непосредственно связанные с покупкой, строительством и модернизацией объектов основных средств, и созданием необходимой инфраструктуры.

Объекты незавершенного строительства переводятся в состав основных средств в момент окончания строительства или, когда их местоположение и состояние соответствует требованиям, необходимым для их использования.

Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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 их рыночная стоимость существенно отличается от балансовой стоимости, или в случае, если произведена существенная доразведка (списание/реклассификация) запасов в рамках лицензии.

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.

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

Активы по разведке и оценке представляют собой затраты на поиск, разведку и оценку минеральных ресурсов, капитализируемые в связи с проведением поисково-разведочных и горнопроходческих работ оловорудных месторождений, и 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;
- проценты по заемным средствам, капитализированные в период выполнения разведки и оценки полезных ископаемых;
- иные затраты, непосредственно связанные с поиском, разведкой и оценкой.

Капитализация затрат на поиск, разведку и оценку начинается с момента получения Компанией юридических прав на проведение таких работ на месторождении до стадии, на которой доказана коммерческая целесообразность и экономическая выгода добычи запасов олова.

Активы по разведке и оценке переводятся в состав основных средств, введенных в эксплуатацию в момент начала производственной добычи на месторождении. На момент реклассификации активы по разведке и оценке оцениваются на предмет обесценения.

2.5 Обесценение нефинансовых активов

Обесценение 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.

Обесценение материальных активов, кроме активов по разведке и оценке минеральных 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 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.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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 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.

Финансовые активы, оцениваемые 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.

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.

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.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы, оцениваемые 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 ставке 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.

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 активом, либо контроль над активом утерян.

Финансовые обязательства и капитал

Классификация инструментов: заемный или собственный

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

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.

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».

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.

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.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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 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

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.

Выплаты по прекращению трудовой деятельности

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 потребуется 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 прочих операционных расходов 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 также могут представлять текущие обязанности, которые Компания не может оценить и в отношении которых нет достаточной вероятности оттока экономических выгод.

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

Выручка от реализации концентратов

Выручка от реализации концентратов включает реализацию оловянного и вольфрамового концентратов и признается в момент физической передачи концентратов перевозчику на станции отправления, определенной в спецификации к договору поставки. Цена на оловянный концентрат определяется на основании официальных котировок металлического олова на Лондонской бирже металлов на дату отгрузки с учетом содержания металла в концентрате и за вычетом расходов на переработку и штрафов, если таковые применимы. Цена на вольфрамовый концентрат фиксируется в договоре, выражена в долларах США за 1 тонну вольфрама, содержащегося в абсолютно сухом оловянном концентрате.

2.16 Аренда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 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.

В 2021 году оценка не производилась в связи с незначительностью изменений в доказанных и прогнозных запасах полезных ископаемых.

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

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

применении учетной политики.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется с учетом сроков полезного использования, утвержденных руководством Компании.

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

ООО «Правоурмийское»**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 года, 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 31 декабря 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 2021 и 31 декабря 2020 года по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

	На 31 декабря 2021		На 31 декабря 2020	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные	133 538	-	225 263	-
Кредиты и займы, векселя		(1 873 559)	-	(2 051 019)
Кредиторская задолженность и авансы полученные		(94 851)	-	(353 234)
Обязательства по аренде		(825)	-	(27 552)

Информация об остатках связанных сторон в отношении полученных кредитов и займов, выданных векселей отражена в Примечаниях 10, 11.

Обороты со связанными сторонами:

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Выручка от реализации	2 333 087	1 259 026
Реализация материалов, услуг, прочие доходы	24 089	71 125
Приобретение материалов, товаров и услуг и внеоборотных активов	(183 545)	(197 314)
Чистое получение (возврат) кредитов и займов	(6 593)	79 289
Изменение арендных обязательств	(26 001)	70 217
Проценты к уплате	(130 533)	(171 875)

Компанией выдано поручительство по займу связанной стороны в сумме договора займа в золоте на величину не более 8.250.000 грамм золота 25 сентября 2019 года. На 31 декабря 2021 года остаток задолженности составляет 7 654 940,40 грамм золота, срок погашения займа 30 августа 2024 года.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	1 515	1 175
Денежные средства в валюте – доллары США	33	34
Денежные средства в кассе	1	1
Итого	1 549	1 210

ООО «Правоурмийское»**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва в размере ноль тыс. руб. (2020: 57 тыс. руб.))	128 606	226 589
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва в размере ноль тыс. руб. (2020: ноль))	106 178	39 572
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	85 779	86 464
Итого	320 563	352 625

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности соответствует ее балансовой стоимости.

Вся дебиторская задолженность Компании на отчетную дату номинирована в рублях РФ. На 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность представляет собой непросроченную задолженность связанных сторон в сумме 127 141 тыс. руб. (2020: 225 263 тыс. руб.)

В 2021 году признаны ожидаемые кредитные убытки за период 12 месяцев по дебиторской задолженности в сумме ноль тыс. руб. (2020: 57 тыс. руб.).

7. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Рудные отвалы	608 233	531 177
Готовая продукция	258 741	151 023
Олово на стадии переработки по производственной себестоимости	128 950	78 156
Прочие запасы и материалы (с учетом резерва на обесценение в размере 26 586 тыс. руб., (2020: 38 758 тыс. руб.))	260 209	233 187
Товары для перепродажи	3 711	3 713
Итого	1 259 844	997 256

В отчетном периоде изменение резерва по запасам Компании признано в отчете о совокупном доходе.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(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				388 494	388 494
Ввод в эксплуатацию	65 349	41 314	5 367	(112 030)	
Выбытие	(890)	(11 279)	(3 902)	-	(16 071)
На 31 декабря 2020 года	603 654	569 856	140 507	1 551 128	2 865 145
Поступление	-	-	-	927 658	927 658
Ввод в эксплуатацию	565 793	149 712	65 232	(780 737)	-
Выбытие	(860)	(102 184)	(27 904)	-	(130 948)
На 31 декабря 2021 года	1 168 587	617 384	177 835	1 698 049	3 661 855
<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	(53 925)	(57 986)	(29 860)	-	(141 771)
Выбытие	860	68 724	24 767	-	94 351
На 31 декабря 2021 года	(285 340)	(258 428)	(115 026)	-	(658 794)
<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 31 декабря 2021 года	883 247	358 956	62 809	1 698 049	3 003 061

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По договору аренды Компания арендует горное оборудование, грузовые транспортные средства и погрузочно-разгрузочные машины, земельные участки. По окончании срока аренды право собственности на часть имущества переходит к арендатору. Расчеты по договору аренды осуществляются в рублях РФ.

Стоимость арендованного имущества по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года приведена ниже.

	Земли, здания сооружения	Машины и обо- рудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2019	65 695	56 819	52 900	175 413
Поступление	-	-	-	-
На 31 декабря 2020	65 695	56 819	52 900	175 413
Поступление	-	-	-	-
На 31 декабря 2021	65 695	56 819	52 900	175 413
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2019	(6 569)	(24 627)	(14 501)	(45 698)
Амортизационные отчисления	(6 569)	(12 849)	(19 076)	(38 493)
На 31 декабря 2020	(13 138)	(37 476)	(33 577)	(84 191)
Амортизационные отчисления	(6 569)	(12 849)	(19 076)	(38 493)
На 31 декабря 2021	(19 707)	(50 325)	(52 653)	(122 684)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2019	59 125	32 192	38 398	129 715
На 31 декабря 2020	52 556	19 342	19 323	91 221
На 31 декабря 2021	45 988	6 494	247	52 729

Движение арендных платежей приведено ниже.

Остаток платежа на 01.01.2020	Приход обяза- тельства	Проценты начис- ленные	Проценты упла- ченные	Оплата	Остаток платежа на 31.12.2020
97 770	-	12 028	(12 028)	(36 345)	61 425
Остаток платежа на 01.01.2021	Приход обяза- тельства	Проценты начис- ленные	Проценты упла- ченные	Оплата	Остаток платежа на 31.12.2021
61 425	-	8 100	(8 100)	(26 000)	35 425

Расходы, относящиеся к договорам аренды, признанные в отчете о совокупном доходе, расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, будущие денежные потоки, котлым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок по которой еще не начался и др.) не являются существенными.

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 31 декабря 2021 года	2 675 208	2 675 208
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2019 года	(158 804)	(158 804)

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поступление	(97 706)	(97 706)
Оценка	256 510	256 510
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020 года	-	-
Поступление	(114 532)	(114 532)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2021 года	(114 532)	(114 532)
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 31 декабря 2021 года	2 560 676	2 560 676

10. ВЕКСЕЛЯ

	% ставка	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Долгосрочные векселя в рублях			
ПАО «Селигдар», связанная сторона	8%	711 683	664 276
АО «Золото Селигдара», связанная сторона	8%	721 331	673 282
Краткосрочные векселя в рублях			
ПАО «Селигдар», связанная сторона	15,5%	-	6 251
Итого		1 433 014	1 343 809

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Долгосрочные займы в рублях			
Облигационный заем	9,5%	632 702	632 701
ПАО «Русолово», связанная сторона	8%	440 585	-
Краткосрочные займы в рублях			
ПАО «Русолово», связанная сторона	8%	-	468 989
Краткосрочная часть долгосрочных займов в рублях			
Облигационный заем %	9,5%	15 153	15 153
Итого		1 088 440	1 116 843

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	969 190	544 262
Задолженность перед персоналом	52 696	54 494
Прочая кредиторская задолженность	398 048	603 578
Итого	1 419 934	1 202 334

Кредиторская задолженность выражена преимущественно в рублях и относится к задолженности на территории Российской Федерации.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ИСКЛЮЧАЯ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	37 211	27 914
Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд социального	6 341	4 776

ООО «Правоурмийское»**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
страхования		
Налог на доходы физических лиц	2 721	2 163
Налог на имущество	685	293
Прочие налоги	89	13 263
Итого	47 047	48 409

Компания с июля 2018 года является резидентом территории опережающего социально-экономического развития и реализует свое право на применение пониженных налоговых ставок (тарифов) по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

В 2021 и 2020 годах Компания применяла ставку 0% при исчислении налога на имущество организаций в отношении имущества, созданного (приобретенного) в рамках реализации бизнес-плана.

В 2021 году Компания применяла пониженный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 7,6% в отношении базы для исчисления страховых взносов, определенный в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах.

14. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Компания образована как общество с ограниченной ответственностью и, как таковая, не имеет права выпускать акции. На 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года 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 12 месяцев 2021 года, составленной в соответствии с законодательством, равен 805 208 руб. (12 мес. 2020: (248 645) тыс. руб.).

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

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	-
Итого	-	-

Соотношение между теоретической суммой налога на прибыль, рассчитанной с применением ставки налога, действующей на территории Российской Федерации и фактической суммой налога на прибыль представлено следующим образом:

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения	620 152	(303 860)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(124 030)	60 772
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто (льгота по налогу на прибыль)	124 030	(60 772)
Итого	-	-

В 2021 и 2020 году Компания применяла ставку 0% по налогу на прибыль, подлежащему уплате в федеральный и региональный (в части дохода, полученного от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего социально – экономического развития) бюджеты.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 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 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
На 1 января 2021 и 1 января 2020	(630 672)	(630 463)
Прибыль /(убыток) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	-	(208)
На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020	(630 672)	(630 672)

Отложенные налоговые обязательства приведены ниже:

	На 31 декабря 2019	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе и капитале	На 31 декабря 2020
Незавершенное производство	(2 783)	-	(2 783)
Основные средства (включая лицензии)	(627 889)	(208)	(627 889)
Итого	(630 464)	(208)	(630 672)

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

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Реализация оловянного концентрата	2 284 478	1 198 252
Реализация вольфрамового концентрата	48 609	60 774
Итого	2 333 087	1 259 026

Вся выручка от реализации оловянного и вольфрамового концентратов была получена от связанной стороны - ПАО «Русолово» по договору купли-продажи.

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Валовая прибыль/(убыток)	1 163 083	158 151
Административные и коммерческие расходы	(278 724)	(213 701)
Амортизация	257 246	220 805
ЕБИТДА	1 141 605	165 255

ООО «Правоурмийское»**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***18. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Сырье, материалы и запасные части	(586 749)	(488 624)
Расходы на персонал	(466 945)	(416 127)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(142 714)	(123 099)
Амортизация лицензии на право пользования недрами	(114 532)	(97 706)
Производственные услуги сторонних организаций	(94 632)	(72 386)
Изменение в запасах незавершенного производства и готовой продукции	235 568	97 067
Итого	(1 170 004)	(1 100 875)

Компания, в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации в 2021 и 2020 годах применяла ставку 0% при исчислении НДС при добыче кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа.

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Услуги сторонних организаций	(218 801)	(158 996)
Расходы на персонал	(30 603)	(31 526)
Налоги	(2 471)	(17 246)
Материалы	(3 901)	(2 933)
Прочие	(22 948)	(3 000)
Итого	(278 724)	(213 701)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Доходы от продажи материалов и основных средств	82 178	81 273
Расходы от продажи материалов и основных средств	(77 161)	(65 450)
Штрафы, пени, госпошлины	(16 411)	(39 993)
Резерв на рекультивацию	(6 304)	(1 478)
Прочие доходы/(расходы), нетто	(47 214)	(19 274)
Итого	(64 912)	(44 922)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Проценты к получению	75	467
Проценты по кредитам и займам к уплате	(191 308)	(191 152)
Проценты по обязательствам по аренде	(8 100)	(12 028)
Курсовые разницы, нетто	38	(675)
Итого	(199 295)	(203 388)

22. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Заработная плата	402 189	367 844
Затраты на социальное обеспечение	95 359	79 809
Итого	497 548	447 653

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2021 год составила 305 человек, за 2020 год 310 человек.

Выплаты вознаграждений персоналу управления

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управленческий персонал компании получает компенсацию в виде ежегодного и ежеквартального вознаграждения. Управленческий персонал получил сумму компенсации в размере 6 000 тыс. руб. за 12 месяцев 2021 года (12 месяцев 2020: 7 500 тыс. руб.).

23. 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.

24. 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, повреждение или уничтожение 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.

За 12 месяцев 2021 года 100% (12 месяцев 2020: 100%) от выручки Компании приходится на реализацию оловянного и вольфрамового концентратов 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 31 декабря 2021	Менее месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 9 месяцев	От 9 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Просрочен или без срока	Итого
Активы								
Денежные средства и	-	-	-	-	-	-	1 549	1 549

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

эквиваленты								
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	128 606	-	-	-	-	-	-	128 606

На 31 декабря 2020	Менее месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 9 месяцев	От 9 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Просрочен или без срока	Итого
Активы								
Денежные средства и эквиваленты	-	-	-	-	-	-	1 210	1 210
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	226 589	-	-	-	-	-	-	226 589

Валютный и процентный риски

В 2021 и 2020 годах 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 применяет метод хеджирования и не принимала меры по снижению финансовых рисков по валютным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, официальный валютный курс, установленный ЦБ РФ, составил за 1 долл. США 74,29 руб. (31 декабря 2020: 73,87 руб.)

0,5% (19,0% для 2020 года) это уровень чувствительности, с которым валютный риск учитывается в презентациях, подготовленных ключевому управленческому персоналу, и который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения валютного курса ($74,29/73,87 = 1,005$). Анализ чувствительности затрагивает только активы и обязательства, номинированные в других валютах и показывает отклонения, которые бы возникли в случае изменения курса на 0,5%. Анализ чувствительности включает внешние активы и обязательства, номинированные в валютах, отличных от валюты представления. Отрицательные суммы в таблице показывают уменьшение прибыли и капитала в случае, когда доллар увеличивается на 0,5% по отношению к рассматриваемой валюте (рублю). Для 0,5% ослабления доллара по отношению к рассматриваемой валюте, будет наблюдаться противоположные изменения в активах и обязательствах, прибыль будет увеличиваться.

	Увеличение/уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения – прибыль/(убыток)
31 декабря 2020 года		
Доллар	19%	(1 575)
Доллар	-19%	1 575
31 декабря 2021 года		
Доллар	0,5%	45
Доллар	-0,5%	(45)

Компания не подвержена процентному риску, так как все займы привлечены по фиксированным ставкам.

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по основным финансовым инструментам.

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Обязательства		
Векселя, кредиты и займы	Российские рубли	8-10%
		8-15%

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, находившихся 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.

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2021	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства			
Кредиты и займы	1 088 440	(10 884)	10 884
Векселя к уплате	1 433 014	(14 330)	14 330
Итого	2 521 454	(25 214)	25 214
На 31 декабря 2020	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства			
Кредиты и займы	1 116 843	(11 168)	11 168
Векселя к уплате	1 343 809	(13 438)	13 438
Итого	2 460 652	(24 606)	24 606

Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает под собой поддержание достаточного количества денежных средств в наличии для погашения кредитных обязательств 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 и кассового планирования.

Руководство полагает, что обеспечивает надлежащее управление риском ликвидности.

На 31 декабря 2021 года	В течение года	В течение 1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы, векселя к уплате	49 935	452 171	2 662 315	3 164 421
Кредиторская задолженность и авансы полученные	1 419 934	-	-	1 419 934
Итого	1 469 869	452 171	2 662 315	4 584 355

На 31 декабря 2020 года	В течение года	В течение 1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы, векселя к уплате	664 062	2 203 443	-	2 867 505
Кредиторская задолженность и авансы полученные	1 202 334	-	-	1 202 334
Итого	1 866 396	2 203 443	-	4 069 839

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства.

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 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Кредиты и займы	11	1 088 440	1 116 843
Кредиторская задолженность и авансы полученные	12	1 419 934	1 202 334
Векселя	10	1 433 014	1 343 809
За вычетом денежных средств	5	(1 549)	(1 210)
Чистая задолженность		3 939 839	3 661 776

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал	2 489 621	1 869 469
Капитал и чистая задолженность	6 429 460	5 531 245
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности	0,61	0,66

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

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по основным средствам

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 и 31 декабря 2020 года имущества, находящегося в залоге, нет.

Налогообложение

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

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

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

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

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования во многих областях. Время от времени Компания пересматривает и интерпретации налогового законодательства, что позволяет снизить налоговые начисления. 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

ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 Компания 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. Компания полагает, что резерв, созданный в сумме 33 936 тыс. руб. (2020: 27 632 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Компанией обязательств по рекультивации.

26. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

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

Руководство проанализировало все факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности Компании в 2022 году и далее, а именно:

- выручка за 2021 год от реализации концентратов составила 2 333 087 тыс. руб., что существенно выше уровня 2020 года
- компания получила убытки по итогам 2019 и 2020 года, но в 2021 году зафиксировала значительную прибыль
- Компания рассчитывает на продолжение сотрудничества с текущими клиентами и расширение сотрудничества по имеющимся контрактам
- общая позитивная динамика на сырьевых рынках и на рынке олова в частности.

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 и сумм по заемным средствам.

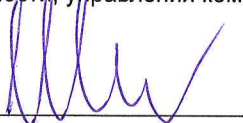
Руководство Компании полагает, что приняты все необходимые меры для поддержания платежеспособности Компании в долгосрочной перспективе, а именно:

- Компания предполагает увеличить объем сбыта продукции в 2022 и 2023 году
- Компания предполагает сохранять ликвидность, ведя активную кредитно-инвестиционную деятельность и, при необходимости, привлекать дополнительные займы.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

- Санкции, введенные в отношении России, на сегодняшний день не оказали прямого негативного влияния на деятельность Компании, работа продолжается в штатном режиме. Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, конечные покупатели продукции Россия и страны Азии, в связи чем, по мнению руководства, прямые санкции против Компании маловероятны. Однако существует неопределенность в отношении их будущего влияния на деятельность Компании и ее контрагентов. Руководство принимает необходимые меры, направленные на сохранение каналов продаж, поддержания достаточного уровня ликвидности, управления комплаенс-рисками при работе с контрагентами.



Наумов Н.Н.

Временно исполняющий обязанности
генерального директора
29 апреля 2022 года