

Исх. № 059/2816-16/АЗ-23

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

независимой аудиторской компании  
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»  
о финансовой отчетности Общества  
с ограниченной ответственностью  
«Правоурмийское» за 2023 год

# ООО «Правоурмийское»

## Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 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 .....	21
5	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	22
6	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ .....	23
7	ЗАПАСЫ.....	23
8	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	24
9	ЛИЦЕНЗИИ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ.....	25
10	ВКСЕЛЯ.....	26
11	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	26
12	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ .....	26
13	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ИСКЛЮЧАЯ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	27
14	КАПИТАЛ .....	27
15	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	27
16	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	28
17	ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	29
18	СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	29
19	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	29
20	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО .....	30
21	ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО.....	30
22	РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ.....	30
23	ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	30
24	ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	30
25	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	33
26	ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.....	35
27	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	35

## ООО «Правоурмийское»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 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 2023 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 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 2023 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 2023 года утверждена 12 апреля 2024 года от имени руководства ООО «Правоурмийское».

---

Тимофеев М.Н.

Генеральный директор  
12 апреля 2024 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 2023 года и отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 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 2023 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 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.

**Ключевой вопрос аудита****Выручка**

Признание выручки является значимым для нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для финансовой отчетности. В отчетном периоде имела место высокая волатильность цен на олово вследствие сложившейся рыночной конъюнктуры.

Несмотря на высокий уровень стандартизации вследствие единой системы учета при формировании суммы выручки, значительное количество операций может создать потенциальный риск для искажения финансовых показателей финансовой отчетности.

Наши процедуры включали оценку последовательности применения учетной политики к различным источникам поступления выручки. Мы протестировали эффективность средств контроля при признании выручки, а также провели аналитические процедуры в разрезе видов поступлений. Наши детальные процедуры были направлены на проверку арифметической точности признания выручки.

Мы также проверили своевременность признания выручки, а также права Компании на признанную выручку исходя из условий договоров, приложений к ним и иных документов.

**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 снижению стоимости 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 8 и 9 к финансовой отчетности.

**Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает отчет эмитента за 1 полугодие 2023 года (но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и отчет эмитента за 2023 год, 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 и членов Совета директоров аудируемого лица 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.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### ***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 членами совета директоров 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.

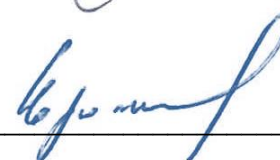
Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (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.

Козлов Александр Васильевич (ОПНЗ 22006023186)  
Генеральный директор аудиторской организации



Черняков Владимир Николаевич (ОПНЗ 22006014930)  
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

12 апреля 2024 года

**ООО «Правоурмийское»****Отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)


	Прим.	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	5 410 272	4 307 141
Лицензии на право пользования недрами	9	2 952 048	3 237 583
Нематериальные активы		21 371	21 396
<b>Итого</b>		<b>8 383 691</b>	<b>7 566 120</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	1 692 462	1 251 024
Дебиторская задолженность и авансы выданные	6	267 450	120 509
Авансы по налогу на прибыль		-	-
НДС к возмещению		94 421	108 571
Денежные средства и эквиваленты	5	8 435	3 922
<b>Итого</b>		<b>2 062 768</b>	<b>1 484 026</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>10 446 459</b>	<b>9 050 146</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	14	15 600	15 600
Добавочный капитал		3 153 995	3 201 182
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(1 461 226)	(635 709)
<b>Итого</b>		<b>1 708 369</b>	<b>2 581 073</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	11	632 702	1 289 292
Векселя	10	1 623 928	1 528 470
Обязательства по аренде		40 716	3 940
Резерв на восстановление окружающей среды		40 768	38 461
Отложенные налоговые обязательства	16	577 211	800 296
<b>Итого</b>		<b>2 915 325</b>	<b>3 660 459</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	11	690 340	15 153
Обязательства по аренде		24 024	11 930
Кредиторская задолженность и авансы полученные	12	5 081 788	2 756 033
Обязательства по налогам, исключая налог на прибыль	13	26 613	25 498
<b>Итого</b>		<b>5 822 765</b>	<b>2 808 614</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>10 446 459</b>	<b>9 050 146</b>

  
Тимофеев М.Н.Генеральный директор  
12 апреля 2024 года



**ООО «Правоурмийское»****Отчет о совокупном доходе, подготовленный в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За 12 месяцев 2023	За 12 месяцев 2022
Выручка от реализации	17	2 211 829	2 497 812
Себестоимость	18	(2 286 214)	(2 151 646)
<b>Валовая прибыль/(убыток)</b>		<b>(74 385)</b>	<b>346 166</b>
Административные и коммерческие расходы	19	(529 207)	(490 234)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	20	(292 535)	(267 725)
<b>Операционная прибыль/(убыток)</b>		<b>(896 127)</b>	<b>(411 793)</b>
Финансовые доходы/(расходы), нетто	21	(199 662)	(175 251)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(1 095 789)</b>	<b>(587 044)</b>
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	15	223 085	-
<b>Прибыль/(убыток) за 12 месяцев</b>		<b>(872 704)</b>	<b>(587 044)</b>
<b>Прочий совокупный доход/(расход) за 12 месяцев</b>		<b>-</b>	<b>678 496</b>
Признание результатов переоценки		-	848 120
Отложенный налог		-	(169 624)
<b>Общий совокупный доход/(расход) за 12 месяцев, приходящийся на доли участников</b>		<b>(872 704)</b>	<b>91 452</b>

  
Тимофеев М.Н.

Генеральный директор

12 апреля 2024 года

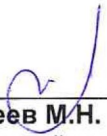
**ООО «Правоурмийское»****Отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За 12 месяцев 2023	За 12 месяцев 2022
<b>Операционная деятельность</b>			
Поступления от покупателей		2 656 325	2 756 023
Прочие поступления		715 249	539 687
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(1 145 168)	(1 226 098)
Оплата труда		(608 675)	(436 059)
Прочие платежи		(394 050)	(226 175)
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>		<b>1 223 681</b>	<b>1 407 378</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств	8	(1 219 168)	(1 615 005)
<b>Денежный поток от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 219 168)</b>	<b>(1 615 005)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление кредитов и займов	11	-	210 000
Погашение кредитов и займов	11	-	-
<b>Денежный поток от финансовой деятельности</b>		<b>-</b>	<b>210 000</b>
Эффект от пересчета в валюту представления		-	-
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов</b>		<b>4 513</b>	<b>2 373</b>
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	5	3 922	1 549
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	5	8 435	3 922

  
Тимофеев М.Н.Генеральный директор  
12 апреля 2024 года

**ООО «Правоурмийское»****Отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>15 600</b>	<b>2 522 686</b>	<b>(48 665)</b>	<b>2 489 621</b>
Прибыль/(убыток) за 2022 год	-	-	(587 044)	(587 044)
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>				
Переоценка лицензий на добычу, включая отложенный налог	-	678 496	-	678 496
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>15 600</b>	<b>3 201 182</b>	<b>(635 709)</b>	<b>2 581 073</b>
Прибыль/(убыток) за 2023 год	-	-	(872 704)	(872 704)
Реклассификация добавочного капитала в части переоценки основных средств	-	(47 187)	47 187	-
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>15 600</b>	<b>3 153 995</b>	<b>(1 461 226)</b>	<b>1 708 369</b>



---

**Тимофеев М.Н.**Генеральный директор  
12 апреля 2024 года

## ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 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 и обогащение оловянной руды и производство концентратов из руды и изделий из концентратов. Постоянное место деятельности Компании - Российская Федерация.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2023 года составляет 15 600 тысяч рублей. Владельцами Компании по состоянию на 31 декабря 2023 являются:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Публичное акционерное общество «Русолово»	33,33%	33,33%
Дугельный Александр Петрович	33,19%	-
Общество с ограниченной ответственностью «АлданВзрывПром»	24,99%	24,99%
Акционерное общество «Русские Фонды»	8,39%	-
Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский оловянный комбинат»	0,10%	33,29%
Общество с ограниченной ответственностью «ЛАДЬЯ РИВЕР»	-	8,39%
Итого	100%	100%

Компания зарегистрирована в России, Хабаровский край, муниципальный район Солнечный, сельское поселение Горненское, поселок Горный, улица Ленина, дом 26А.

### 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, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими в Российской Федерации.

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,

## **ООО «Правоурмийское»**

**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

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 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 соответствуют 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.

## **2.5 Обесценение нефинансовых активов**

### **Обесценение материальных активов**

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.

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**

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 долевых инвестиций, 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 выставленного счета за вычетом резерва от обесценения. Долгосрочная дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и затем по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом резерва от обесценения. Доход от процента признается с использованием эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процента будет не существенно.

***Обесценение финансовых активов***

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

Объективные доказательства обесценения могут включать:

- существенную финансовую затрудненность эмитента или контрагента;
- невыполнение обязательств или неоплату процента, или основного платежа;
- становится вероятным, что заемщик будет признан банкротом или финансово несостоятельным.

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

## **ООО «Правоурмийское»**

**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

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.



## **ООО «Правоурмийское»**

**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

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

### **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 недежных 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**

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**

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

## ООО «Правоурмийское»

### Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

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 Компанией 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 определение срока договора аренды, когда есть выбор продолжить или прекратить срок действия договора аренды;
- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся IFRIC 4, и продолжает учитываться как 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 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 и ценами на добываемые металлы.

Оценка справедливой стоимости лицензий по состоянию на 31.12.2022 года была проведена АО Аудиторская компания «Деловой профиль».

В 2023 году оценка не производилась в связи с незначительностью изменений в доказанных и прогнозных запасах полезных ископаемых и ценами на добываемые металлы.

### **Резерв по сомнительным долгам**

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

### **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 2023 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2023 года и имеют отношение к ее деятельности.

### **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 2023 года или позже.

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.

## ООО «Правоурмийское»

### Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023 (в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, в том числе отложил дату его вступления до 1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Международная налоговая реформа - правила направления Pillar-2) вступили в силу 1 января 2023 года, однако поправки еще не были одобрены для применения в юрисдикции Группы, и, следовательно, Группа не может применить их по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

#### **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 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

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

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

#### **4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

## ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2023 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 2023 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 2023 и 31 декабря 2022 года по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные	60 933		12 625	
Кредиты и займы, векселя		(2 490 853)		(2 339 597)
Кредиторская задолженность и авансы полученные		(760 530)		(4 204)
Обязательства по аренде		(64 740)		-

Информация об остатках задолженности по кредитам и займам, и выданным связанным сторонам векселям отражена в Примечаниях 10, 11.

### Обороты со связанными сторонами:

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

	За 12 месяцев 2023	За 12 месяцев 2022
Выручка от реализации	2 211 828	2 497 812
Реализация материалов, услуг, прочие доходы (расходы) нетто	10 396	33 022
Приобретение материалов, товаров и услуг и внеоборотных активов	(199 979)	(211 014)
Чистое получение (возврат) кредитов и займов	-	210 000
Изменение арендных обязательств	(64 740)	(825)
Проценты к уплате	(65 919)	(83 616)

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 2023 года остаток задолженности составляет 2 820 351,7 грамм золота, срок погашения займа 30 августа 2024 года.

## 5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	8 389	3 856
Денежные средства в валюте – доллары США	-	-
Денежные средства в кассе	46	66
<b>Итого</b>	<b>8 435</b>	<b>3 922</b>

**ООО «Правоурмийское»****Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва в размере ноль тыс. рублей (2022: ноль тыс. рублей))	79 061	23 497
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва в размере ноль тыс. рублей (2022: ноль тыс. рублей))	110 979	36 544
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы выданные	77 410	60 468
<b>Итого</b>	<b>267 450</b>	<b>120 509</b>

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 2023 года дебиторская задолженность представляет собой непросроченную задолженность связанных сторон в сумме 60 933 тыс. рублей (2022: 12 625 тыс. рублей).

В 2023 году признан резерв на обесценение по выданным авансам в сумме 1 220 тыс. рублей (2022: ноль тыс. рублей).

**7 ЗАПАСЫ**

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Рудные отвалы	639 796	573 071
Готовая продукция	480 214	321 607
Олово на стадии переработки по производственной себестоимости	4 624	280
Прочие запасы и материалы (с учетом резерва на обесценение в размере 65 362 тыс. рублей, (2022: 44 819 тыс. рублей))	567 828	356 066
<b>Итого</b>	<b>1 692 462</b>	<b>1 251 024</b>

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 2023 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
<b><i>Первоначальная стоимость</i></b>					
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 168 587</b>	<b>617 384</b>	<b>177 835</b>	<b>1 698 049</b>	<b>3 661 855</b>
Поступление	-	-	-	1 615 005	1 615 005
Ввод в эксплуатацию	142 752	35 220	26 788	(204 760)	-
Выбытие	(2 095)	(97 637)	(157)	-	(99 889)
Реклассификация	-	(93 705)	93 705	-	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 309 244</b>	<b>461 262</b>	<b>298 171</b>	<b>3 108 294</b>	<b>5 176 971</b>
Поступление	-	-	-	1 540 842	1 540 842
Ввод в эксплуатацию	717 826	479 633	102 323	(1 299 782)	-
Выбытие	(277)	(159 440)	-	-	(159 717)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 026 793</b>	<b>781 455</b>	<b>400 494</b>	<b>3 349 354</b>	<b>6 558 096</b>
<b><i>Наколенная амортизация</i></b>					
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(285 340)</b>	<b>(258 428)</b>	<b>(115 026)</b>	<b>-</b>	<b>(658 794)</b>
Поступление	(192 604)	(67 880)	(25 598)	-	(286 082)
Выбытие	780	74 153	113	-	75 046
Реклассификация	-	59 061	(59 061)	-	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(477 164)</b>	<b>(193 094)</b>	<b>(199 572)</b>	<b>-</b>	<b>(869 830)</b>
Поступление	(100 401)	(201 209)	(39 106)	-	(340 716)
Выбытие	227	62 445	-	-	62 722
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(577 288)</b>	<b>(331 858)</b>	<b>(238 678)</b>	<b>-</b>	<b>(1 147 824)</b>
<b><i>Остаточная стоимость</i></b>					
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>883 247</b>	<b>358 956</b>	<b>62 809</b>	<b>1 698 049</b>	<b>3 003 061</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>832 080</b>	<b>268 168</b>	<b>98 599</b>	<b>3 108 294</b>	<b>4 307 141</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>1 449 505</b>	<b>449 597</b>	<b>161 816</b>	<b>3 349 354</b>	<b>5 410 272</b>



**ООО «Правоурмийское»**

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По договору аренды Компания арендует самовалы. 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 2023 и 31 декабря 2022 года приведена ниже.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 31 декабря 2021	65 695	56 819	52 900	175 414
Поступление	15 567	-	-	15 567
На 31 декабря 2022	81 262	56 819	52 900	190 981
Поступление	-	-	68 793	68 793
Выбытие	(81 262)	-	-	(81 262)
Выбытие из состава арендованных основных средств	-	(56 819)	(52 900)	(109 719)
На 31 декабря 2023	-	-	68 793	68 793
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 31 декабря 2021	(19 707)	(50 325)	(52 653)	(122 685)
Амортизационные отчисления	(9 295)	(6 494)	(247)	(16 036)
На 31 декабря 2022	(29 002)	(56 819)	(52 900)	(138 721)
Амортизационные отчисления	(4 647)	-	(1 146)	(5 793)
Выбытие	33 649	56 819	52 900	143 368
На 31 декабря 2023	-	-	(1 146)	(1 146)
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 31 декабря 2021	45 988	6 494	247	52 729
На 31 декабря 2022	52 260	-	-	52 260
На 31 декабря 2023	-	-	67 647	67 647

Движение арендных платежей приведено ниже.

Остаток платежа на 01.01.2022	Приход обязательства	Проценты начисленные	Проценты уплаченные	Оплата	Остаток платежа на 31.12.2022
35 425	15 567	3 945	(3 945)	(35 122)	15 870
Остаток платежа на 01.01.2023	Приход обязательства	Проценты начисленные	Проценты уплаченные	Оплата	Остаток платежа на 31.12.2023
15 870	68 793	1 759	(1 759)	(19 953)	64 740

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, которым 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
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 31 декабря 2021 года	2 675 208	2 675 208
Поступление	562 375	562 375
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2022 года	3 237 583	3 237 583
Поступление	13 193	13 193
Выбытие	-	-

**ООО «Правоурмийское»**

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2023 года	3 250 776	3 250 776
<b>Накопленная амортизация</b>		
На 31 декабря 2021 года	(114 532)	(114 532)
Поступление	(171 213)	(171 213)
Переоценка	285 745	285 745
На 31 декабря 2022 года	-	-
Поступление	(298 728)	(298 728)
Переоценка	-	-
На 31 декабря 2023 года	(298 728)	(298 728)
<b>Остаточная стоимость</b>		
На 31 декабря 2021 года	2 560 676	2 560 676
На 31 декабря 2022 года	3 237 583	3 237 583
На 31 декабря 2023 года	2 952 048	2 952 048

**10 ВЕКСЕЛЯ**

	% ставка	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
<b>Долгосрочные векселя в рублях</b>			
ПАО «Селигдар», связанная сторона	8%	806 498	759 089
АО «Золото Селигдара», связанная сторона	8%	817 430	769 381
<b>Итого</b>		<b>1 623 928</b>	<b>1 528 470</b>

**11 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	% ставка	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
<b>Долгосрочные кредиты и займы в рублях</b>			
Облигационный заем	9,5%	632 702	632 702
ПАО «Русолово», связанная сторона	8%	-	656 590
<b>Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов в рублях</b>			
ПАО «Русолово», связанная сторона	8%	675 023	-
Облигационный заем %	9,5%	15 317	15 153
<b>Итого</b>		<b>1 323 042</b>	<b>1 304 445</b>

**12 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	3 195 421	1 783 761
Задолженность перед персоналом	116 711	103 748
Прочая кредиторская задолженность	1 769 656	868 524
<b>Итого</b>	<b>5 081 788</b>	<b>2 756 033</b>

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

## ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 13 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ИСКЛЮЧАЯ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Налог на добавленную стоимость	-	670
Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования	19 012	14 856
Налог на доходы физических лиц	5 338	7 264
Налог на имущество	2 161	395
Прочие налоги	102	2 313
<b>Итого</b>	<b>26 613</b>	<b>25 498</b>

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 2023 году Компания применяла ставку 1,1% (в 2022 году 0%) при исчислении налога на имущество организаций в отношении имущества, созданного (приобретенного) в рамках реализации деятельности, осуществляемой на территории опережающего социально-экономического развития.

В 2023 и 2022 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 2023 и на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составлял 15 600 тыс. рублей.

#### 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 равен (788 381) тыс. рублей (12 мес. 2022: (423 200) тыс. рублей).

Дивиденды по результатам 12 месяцев 2023 и 12 месяцев 2022 года объявлены не были, прибыль в течение 12 месяцев 2023 и 12 месяцев 2022 года не распределялась. На дату утверждения финансовой отчетности за 12 месяцев 2023 года решение о выплате дивидендов принято не было.

### 15 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 12 месяцев 2023	За 12 месяцев 2022
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	223 085	-
<b>Итого</b>	<b>223 085</b>	<b>-</b>

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:

**ООО «Правоурмийское»**

**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	<b>За 12 месяцев 2023</b>	<b>За 12 месяцев 2022</b>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 095 789)	(587 044)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	219 157	117 409
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто (льгота по налогу на прибыль)	3 928	(117 409)
<b>Итого</b>	<b>223 085</b>	<b>-</b>

В 2023 году Компания применяла ставку 13% (в 2022 году 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.

**16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>На 31 декабря 2022</b>
Отложенные налоговые активы	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(577 211)	(800 296)
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто</b>	<b>(577 211)</b>	<b>(800 296)</b>

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	<b>За 12 месяцев 2023</b>	<b>За 12 месяцев 2022</b>
<b>На 1 января 2023 и 1 января 2022</b>	<b>(800 296)</b>	<b>(630 672)</b>
Отложенный налог, отраженный в отчете о совокупном доходе	223 085	(169 624)
<b>На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022</b>	<b>(577 211)</b>	<b>(800 296)</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства приведены ниже:

	<b>На 31 декабря 2022</b>	<b>Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе и капитале</b>	<b>На 31 декабря 2023</b>
<b>Отложенный налоговый актив</b>			
Запасы и убытки, перенесенные на будущее	-	136 170	136 170
Дебиторская задолженность	-	10 659	10 659
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>			
Незавершенное производство	(2 783)	2 783	-
Основные средства (включая лицензии)	(797 513)	73 473	(724 040)
<b>Итого</b>	<b>(800 296)</b>	<b>223 085</b>	<b>(577 211)</b>

	<b>На 31 декабря 2021</b>	<b>Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе и капитале</b>	<b>На 31 декабря 2022</b>
Незавершенное производство	(2 783)	-	(2 783)
Основные средства (включая лицензии)	(627 889)	(169 624)	(797 513)
<b>Итого</b>	<b>(630 672)</b>	<b>(169 624)</b>	<b>(800 296)</b>

**ООО «Правоурмийское»****Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***17 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

	<b>За 12 месяцев 2023</b>	<b>За 12 месяцев 2022</b>
Реализация оловянного концентрата	2 172 804	2 453 331
Реализация вольфрамового концентрата	39 025	44 481
<b>Итого</b>	<b>2 211 829</b>	<b>2 497 812</b>

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

	<b>За 12 месяцев 2023</b>	<b>За 12 месяцев 2022</b>
Валовая прибыль/(убыток)	(74 385)	346 166
Административные и коммерческие расходы	(529 207)	(490 234)
Амортизация	643 926	458 296
<b>ЕБИТДА</b>	<b>40 334</b>	<b>314 228</b>

**18 СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	<b>За 12 месяцев 2023</b>	<b>За 12 месяцев 2022</b>
Сырье, материалы и запасные части	(885 538)	(810 044)
Расходы на персонал	(796 750)	(600 335)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(333 450)	(281 917)
Амортизация лицензии на право пользования недрами	(298 728)	(171 213)
Производственные услуги сторонних организаций	(208 330)	(187 171)
Налог на добычу полезных ископаемых	(10 769)	-
Изменение запасов незавершенного производства и готовой продукции	247 351	(100 966)
<b>Итого</b>	<b>(2 286 214)</b>	<b>(2 151 646)</b>

Компания при исчислении НДС в 2023 году, согласно нормам Налогового кодекса Российской Федерации, применяла к налоговой ставке коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого равный 0,4% и реализовала свое право на уменьшение суммы исчисленного налога на сумму налоговых вычетов, определяемых НК РФ. В 2022 году Компания применяла ставку по НДС 0% при добыче оловянного концентрата на участке недр, расположенном на территории Дальневосточного федерального округа. Сумма налога на добычу полезных ископаемых по итогам 12 месяцев 2023 года исчисленная к уплате в бюджет составила 10 769 тысяч рублей. (2022 год 0 тыс. рублей).

**19 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	<b>За 12 месяцев 2023</b>	<b>За 12 месяцев 2022</b>
Услуги сторонних организаций	(284 099)	(263 338)
Расходы на персонал	(136 865)	(146 947)
Налоги	(9 637)	(5 820)
Материалы	(22 304)	(14 349)
Амортизация основных средств	(11 748)	(5 166)
Прочие	(64 554)	(54 614)
<b>Итого</b>	<b>(529 207)</b>	<b>(490 234)</b>

## ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 20 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 12 месяцев 2023	За 12 месяцев 2022
Доходы от продажи материалов и основных средств	348 677	80 186
Расходы от продажи материалов и основных средств	(381 913)	(129 367)
Штрафы, пени, госпошлины	44	(16 573)
Резерв на рекультивацию	(2 307)	(4 525)
Прочие доходы/(расходы), нетто	(257 036)	(197 446)
<b>Итого</b>	<b>(292 535)</b>	<b>(267 725)</b>

### 21 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 12 месяцев 2023	За 12 месяцев 2022
Проценты к получению	1 502	454
Проценты по кредитам и займам к уплате	(207 241)	(175 105)
Проценты по обязательствам по аренде	(1 759)	(3 945)
Курсовые разницы, нетто	7 836	3 345
<b>Итого</b>	<b>(199 662)</b>	<b>(175 251)</b>

### 22 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За 12 месяцев 2023	За 12 месяцев 2022
Заработная плата	773 681	610 971
Затраты на социальное обеспечение	159 934	136 311
<b>Итого</b>	<b>933 615</b>	<b>747 282</b>

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2023 год составила 358 человек, за 2022 год 311 человек.

#### Выплаты вознаграждений персоналу управления

Управленческий персонал Компании получает вознаграждение в виде заработной платы, ежеквартального и ежегодного вознаграждения. Сумма вознаграждения управленческого персонала за 12 месяцев 2023 года составила 40 184 тыс. рублей (12 месяцев 2022: 55 196 тыс. рублей).

### 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 Компании 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

**ООО «Правоурмийское»****Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 2023 и 2022 года 100% выручки Компании приходится на реализацию оловянного и вольфрамового концентратов связанной компании (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 2023	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
<b>Активы</b>								
Денежные средства и эквиваленты	-	-	-	-	-	-	8 435	8 435
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	79 061	-	-	-	-	-	-	79 061
<b>Активы</b>								
Денежные средства и эквиваленты	-	-	-	-	-	-	3 922	3 922
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	23 497	-	-	-	-	-	-	23 497

**ООО «Правоурмийское»**

**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Валютный и процентный риски**

В 2023 и 2022 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 2023 года, официальный валютный курс, установленный ЦБ РФ, составил за 1 долл. США 89,69 рублей (31 декабря 2022 года: 70,34 рублей).

27,5% (5,6% для 2022 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 ( $89,69/70,34 = 1,275$ ). Анализ чувствительности затрагивает только активы и обязательства, номинированные в других валютах и показывает отклонения, которые бы возникли в случае изменения курса на 27,5%. 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 27,5% по отношению к рассматриваемой валюте (рублю). Для 27,5% 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)
<b>31 декабря 2022 года</b>		
Доллар	5,6%	(4 038)
Доллар	-5,6%	4 038
<b>31 декабря 2023 года</b>		
Доллар	27,5%	(12 152)
Доллар	-27,5%	12 152

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 2023	На 31 декабря 2022
<b>Обязательства</b>			
Векселя, кредиты и займы	Российские рубли	8-9,5%	8-9,5%

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.

На 31 декабря 2023	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
<b>Обязательства</b>			
Кредиты и займы	1 323 042	(13 230)	13 230
Векселя к уплате	1 623 928	(16 239)	16 239
<b>Итого</b>	<b>2 946 970</b>	<b>(29 469)</b>	<b>29 469</b>
На 31 декабря 2022	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
<b>Обязательства</b>			
Кредиты и займы	1 304 445	(13 045)	13 045
Векселя к уплате	1 528 470	(15 284)	15 284
<b>Итого</b>	<b>2 832 915</b>	<b>(28 329)</b>	<b>28 329</b>



## ООО «Правоурмийское»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 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 2023 года	В течение года	В течение 1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы, векселя к уплате	776 238	2 761 673	-	3 537 912
Кредиторская задолженность и авансы полученные	5 081 788	-	-	5 081 788
<b>Итого</b>	<b>5 858 026</b>	<b>2 761 673</b>	<b>-</b>	<b>8 619 700</b>

На 31 декабря 2022 года	В течение года	В течение 1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы, векселя к уплате	56 103	506 431	2 981 792	3 544 326
Кредиторская задолженность и авансы полученные	2 756 033	-	-	2 756 033
<b>Итого</b>	<b>2 812 136</b>	<b>506 431</b>	<b>2 981 792</b>	<b>6 300 359</b>

### 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 2023	На 31 декабря 2022
Кредиты и займы	11	1 323 042	1 304 445
Кредиторская задолженность и авансы полученные	12	5 081 788	2 756 033
Векселя	10	1 623 928	1 528 470
За вычетом денежных средств	5	(8 435)	(3 922)
<b>Чистая задолженность</b>		<b>8 020 323</b>	<b>5 585 026</b>
Капитал		1 708 369	2 581 073
<b>Капитал и чистая задолженность</b>		<b>9 728 692</b>	<b>8 166 099</b>
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности		0,82	0,68

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

## 25 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Обязательства по основным средствам

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Компании нет существенных обязательств по приобретению основных средств.

## **ООО «Правоурмийское»**

**Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

### **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 2023 и 31 декабря 2022 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.

В ходе хозяйственной деятельности могут выявляться операции, подверженные риску и непредвиденные обстоятельства, поэтому в любой момент могут возникнуть спорные судебные дела. 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 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 40 768 тыс. рублей (2022: 38 461 тыс. рублей) 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 2024 году и далее, а именно:

- выручка за 12 месяцев 2023 года от реализации концентратов составила 2 211 829 тыс. рублей, что сопоставимо с уровнем 2022 года,
- Компания получила убыток по итогам 2023 года,
- Компания рассчитывает на продолжение сотрудничества с текущими поставщиками и расширение сотрудничества по имеющимся контрактам.

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 производства и реализации концентратов в 2024 и 2025 годах;
- Компания предполагает сохранить ликвидность, ведя активную кредитно-инвестиционную деятельность и, при необходимости, привлекать дополнительное финансирование.

## **27 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период после 31 декабря 2023 года по дату подписания настоящей финансовой отчетности отсутствуют иные существенные события, влияющие на деятельность Группы и ее финансовое положение.

---

**Тимофеев М.Н.**

Генеральный директор  
12 апреля 2024 года