

Исх. № 105/2816-06/АЗ-14

Общество с ограниченной ответственностью «Правоурмийское»

**Финансовая отчетность за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2014 года,
подготовленная в соответствии с МСФО**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменении капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	
Содержание	2
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18
4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	20
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	21
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	21
7. ЗАПАСЫ	22
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	24
10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ	24
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
13. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ	26
15. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ	26
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	27
17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ	29
19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	29
20. ВЫРУЧКА	30
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ	30
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	30
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
24. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА	31
25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	32
26. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	33
27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	36
28. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ	37
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38

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 30 июня 2014 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2014 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2010 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, была утверждена 29 августа 2014 года от имени руководства ООО «Правоурмийское»:

Гонтаренко А.
Генеральный директор
29 августа 2014

Ончурова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2014

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧРЕДИТЕЛЯМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРАВОУРМИЙСКОЕ»

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Правоурмийское» (далее — Компания), которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 года, отчет о совокупных доходах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы выразить мнение о данной отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2014 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности представленной отчетности, мы обращаем Ваше внимание на факты, изложенные в Примечании 28 настоящей отчетности, а именно: 1) сумма процентов, начисленных по облигациям, выпущенным Компанией, составит за последующий год не менее 270000 тыс. руб., 2) выручка по основной деятельности за 2013 год составила 64 368 тыс. руб., 3) полученные средства по облигациям были переданы в заем Компании Русолово под процентную ставку 9,1% годовых. Компании может не хватить выручки от основной деятельности на погашение процентов по облигациям в случае, если проценты по займу, представленному Компанией Русолово не будут оплачены Компанией. Это может вызвать сомнения в возможности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Вместе с тем, Руководство Компании полагает, что приняты все необходимые меры для поддержания платежеспособности Компании в долгосрочной перспективе.

Не изменяя мнения о достоверности представленной отчетности, мы обращаем Ваше внимание, что Компанией в отчетном периоде произведено значительное количество сделок со связанными сторонами, и в Компании на конец отчетного периода имеется значительное количество остатков по расчетам со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания может вступать в следки со связанными сторонами, как на рыночных, так и на не рыночных условиях.

Заместитель Генерального директора**Потехин В.В.**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000126
на основании решения СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»» от 22.06.2012г. №20.
Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
20205019596, член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»
В соответствии с решением Совета РКА от 12.11.2009г. Свидетельство № 3453

Москва, Российская Федерация

29 августа 2014

**Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Правоурмийское»

Государственный регистрационный номер: № 1072717000179 от 21.03.2007г.

Местонахождение: Российская Федерация, 682711 пос. Солнечный Хабаровского края, ул. Ленина д.27.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза»

Свидетельство о государственной регистрации: № 183.142
выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: № 1027739273946
выдано 27.09.2002 года Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: №
10205006556 Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов «НП «Российская
коллегия аудиторов» № 362-ю.

Местонахождение: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 11.

ООО «Правоурмийское»**Отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	8	731 881	748 931
Лицензия на добычу	8	2 912 788	2 914 637
Прочие долгосрочные активы		-	11
Итого внеоборотные активы		3 644 669	3 663 579
Оборотные активы:			
Запасы	7	665 430	578 998
НДС к возмещению		5 923	3 667
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	6	17 146	8 954
Прочая дебиторская задолженность		27 851	28 383
Предоставленные займы	9	3 048 479	2 943 714
Денежные средства	5	5	635
Итого оборотные активы		3 764 834	3 564 351
ИТОГО АКТИВЫ		7 409 503	7 227 930
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Доля участников			
Уставный капитал	15	15 600	15 600
Резерв переоценки		2 533 291	2 533 291
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		(129 387)	(71 143)
Итого активы, приходящиеся на долю участников		2 419 504	2 477 748
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные векселя	18	447 446	425 956
Долгосрочные займы и кредиты	11	3 113 406	3 109 867
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	19	-	-
Отложенные налоговые обязательства	17	598 258	617 166
Итого долгосрочные обязательства		4 159 110	4 152 989
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные векселя	10	95 316	90 412
Краткосрочные займы	12	334 138	128 442
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	327 903	320 998
Авансы полученные		21 608	16 483
Краткосрочные обязательства по лизинговым платежам	19	14 093	13 079
Задолженность по налогам, исключая налог на прибыль	14	37 831	27 779
Итого краткосрочные обязательства		830 889	597 193
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 409 503	7 227 930

Гонтаренко А.
Генеральный директор
29 августа 2014

Ончунова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2014

ООО «Правоурмийское»**Отчет о совокупном доходе по состоянию на 30 июня 2014 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Выручка	20	23 062	274
Себестоимость	21	(42 286)	(13 759)
Валовая прибыль		(19 224)	(13 485)
Прочие операционные доходы /(расходы)	22	(5 016)	(14 222)
Прибыль от операционной деятельности		(24 240)	(27 707)
Финансовые доходы/ (расходы), нетто	23	(52 912)	(42 828)
Прибыль до налогообложения		(77 152)	(70 535)
Налог на прибыль	16	18 908	13 189
Чистая прибыль за год		(58 244)	(57 346)
Совокупный доход за год		(58 244)	(57 346)
Прибыль, приходящаяся на доли участников:		(58 244)	(57 346)
EBITDA		12 169	792

Гонтаренко А.
Генеральный директор
29 августа 2014

Ончурова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2014

ООО «Правоурмийское»
Отчет о движении денежных средств по состоянию на 30 июня 2014 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 31 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 31 июня 2013
Прибыль до налогообложения		(77 152)	(70 535)
<u>Поправки на:</u>			
Износ и амортизация	8	33 078	25 606
Проценты по займам к получению	9	(104 765)	(135 055)
Списание дебиторской задолженности	6	724	(1 037)
Начисление резерва по запасам	7	582	429
Курсовые разницы		4 274	16 344
Убыток от выбытия основных средств	8	-	11 663
Прибыль от реализации финансовых вложений		1 396	2 779
Проценты по займам к уплате		160 963	172 341
Прибыль от основной деятельности без учета изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		19 100	22 535
Изменение дебиторской задолженности и авансов		(8 373)	60 291
Изменения в запасах		(87 012)	(125 336)
Изменения в кредиторской задолженности и начислениях		82 840	270 753
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		7 796	2 705
Проценты по кредитам и займам уплаченные		(15 608)	(15 468)
Итого поступление денежных средств от основной деятельности		(1 257)	215 480
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Реализация ценных бумаг		2 792	3 328
Поступления от выбытия основных средств		-	455
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 179)	(27 519)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(387)	(23 736)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Изменение по финансовой аренде		1 014	(11 876)
Поступление от выпуска/ (погашение) собственных векселей		-	(179 888)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		1 014	(191 764)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(630)	(20)
Денежные средства на начало года	5	635	115
Денежные средства на конец года	5	5	95

Гонтаренко А.
Генеральный директор
29 августа 2014

Ончурова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2014

ООО «Правоурмийское»**Отчет об изменении капитала по состоянию на 30 июня 2014 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Уставный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого активы, приходящиеся на долю участников
Остаток на 31 декабря 2012 года	15 600	2 533 291	(71 765)	2 477 126
Совокупный доход за год	-	-	622	622
Остаток на 31 декабря 2013 года	15 600	2 533 291	(71 143)	2 477 748
Совокупный доход за год	-	-	(58 244)	(58 244)
Остаток на 30 июня 2014 года	15 600	2 533 291	(129 387)	2 419 504

Гонтаренко А.Генеральный директор
29 августа 2014

Ончурова Е.Главный бухгалтер
29 августа 2014

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Уставный капитал Компании на 30 июня 2014 года составляет 15 600 тысяч рублей. Учредителями компании по состоянию на 30.06.2014 являются:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 30.06.2014	На 31.12.2013
Открытое акционерное общество «РУСОЛОВО»	15,7%	15,7%
Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс»	25%	25%
Общество с ограниченной ответственностью «УНГП-Финанс»	26%	26%
Компания с ограниченной ответственностью «РувилсоЭнтерпрайзис Лимитед»	33,3%	33,3%

На 30 июня 2014 года Компания зарегистрирована в России, Амурская область, Хабаровский край, п. Солнечный.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основы представления финансовой отчетности

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

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

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

2.2 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

2.3 Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

2.4 Основные средства

2.4.1 Оценка запасов полезных ископаемых

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

2.4.2 Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов

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

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

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

2.4.3 Активы по разведке и оценке ресурсов

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

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

2.4.4 Лицензии на право пользования недрами

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

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

2.4.5 Прочие основные средства

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

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

узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

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

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

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

2.4.6 Незавершенное строительство

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

2.4.7 Арендованные основные средства

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

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

2.5 Обесценение активов, за исключением финансовых активов

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

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

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

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

Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в соответствии с учетной политикой по

обесценению материальных активов, представленной ниже.

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

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

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

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

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

2.6 Финансовые инструменты

2.6.1 Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы «по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе» (ССОСД), финансовые активы «имеющиеся в наличии для продажи» и «займы и дебиторская задолженность». Классификация производится в зависимости от характера и цели финансового актива и определяется в момент признания.

2.6.1.1 Метод эффективной процентной ставки

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

2.6.1.2 Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе

Финансовые активы по ССОСД представляют собой финансовые активы, удерживаемые для продажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории как удерживаемые для продажи до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

2.6.1.3 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для 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.

2.6.1.4 Займы и дебиторская задолженность

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

2.6.1.5 Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы, за исключением тех, чья справедливая стоимость, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. Финансовые активы обесцениваются, где существует объективное доказательство, что, в результате одного или более событий, которые возникают после первоначального признания финансового актива, оцененные будущие денежные потоки будут изменены.

Объективные доказательства обесценения могут включать:

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

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

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

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

2.6.1.6 Прекращение признания финансовых активов

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

2.6.2 Финансовые обязательства и капитал

2.6.2.1 Классификация инструментов: заемный или собственный

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

2.6.2.2 Собственные инструменты

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

2.6.2.3 Финансовые обязательства

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

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

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

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

2.6.2.5 Прочие финансовые обязательства

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

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

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

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

2.6.2.6 Прекращение признания финансовых обязательств

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

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, транспортные расходы. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО. Чистая цена продажи — это

расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

2.8 Уставный капитал

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

2.9 Дивиденды

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

2.10 Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

2.11. Выплаты сотрудникам

2.11.1 Пенсионное обеспечение

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

2.11.2 Выплаты по прекращению трудовой деятельности

В соответствии с действующим законодательством, Компания обязана обеспечить выплаты своим работникам, увольняющимся в силу определенных обстоятельств. Руководство считает, что относительно Компании возможность возникновения таких обстоятельств невелика. Поэтому, эти обстоятельства не имеют существенного влияния на финансовую отчетность и работу Компании.

2.12 Оценочные обязательства (резервы)

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

2.13 Условные активы и обязательства

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

2.14 Признание выручки

2.14.1 Выручка от реализации оловянного концентрата

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

2.15 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

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

2.15.1 Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

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

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

2.15.2 Стоимость лицензий по добыче олова

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

По состоянию на 30.06.2014 и 31.12.2013 переоценка лицензий не проводилась в связи с тем, что в 2014 и 2013 году, по мнению руководства, не было существенных изменений в стоимости лицензий, обусловленного изменением запасов полезных ископаемых или их рыночной стоимостью.

2.15.3 Резерв по дебиторской задолженности

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения торговой и

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

2.15.4 Амортизация основных средств

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

2.15.5 Чистые активы, относимые на счет акционеров.

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

2.15.6 Налоговое законодательство.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. (см. Прим. 26).

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

В 2014 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2014 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2014 г.

- изменения, касающиеся критериев взаимозачета в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»,
- изменения в отношении инвестиционных предприятий в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность, МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и в МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»,
- изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении дополнительных раскрытий,
- изменения в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в отношении новации финансовых инструментов и учету хеджирования,
- разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», Ежегодные улучшения 2013.

Компания впервые применила данные изменения к стандартам и новый КРМФО при подготовке данной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

(б) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. и в ноябре 2013 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Компании в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Компании построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой

только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 (IAS) в отношении классификации и оценки финансовых активов были перенесены в новый стандарт без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Изменения, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 г. позволяют Компании продолжать оценивать свои финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 39 и, одновременно, отражать эффект изменений кредитного риска в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
- Существенные изменения внесены в модель учета хеджирования, которые позволят улучшить отражение деятельности по управлению рисками в финансовой отчетности. В частности, изменения МСФО (IFRS) 9 расширяют спектр объектов хеджирования (объектами хеджирования могут быть компоненты риска по нефинансовым статьям, в случае если они поддаются отдельной и надежной оценке; в объекты хеджирования могут включаться деривативы; группы статей и нетто-позиции могут представлять собой объект хеджирования и т.д.). Изменения МСФО (IFRS) 9 также расширяют перечень инструментов хеджирования: финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытков за период, могут быть определены в качестве инструментов хеджирования любого риска. Фундаментальным нововведением МСФО (IFRS) 9 является отсутствие 80-125 процентного интервала, применяемого в МСФО (IAS) 39 для оценки эффективности хеджирования, и требования ретроспективной оценки эффективности хеджирования. В МСФО (IFRS) 9 количественная оценка эффективности заменена требованием наличия экономической связи между объектом и инструментом хеджирования.
- Расширены требования по раскрытию информации, касающейся стратегии управления рисками, денежных потоков от операций хеджирования и влияния, оказанного применением специального учета хеджирования, на финансовую отчетность.

Дата, с которой применение МСФО (IFRS) 9 станет обязательным, будет определена после завершения работы над стандартом. Допускается досрочное применение данного стандарта.

Изменения к МСФО (IAS) 19 – «Вознаграждение работникам» (выпущены в ноябре 2013, применяются для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014) в части вкладов от работников или третьих лиц, формирующих пенсионные планы с установленными выплатами. Цель изменений упростить учет вкладов, независимых от количества лет службы сотрудника.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием Учет приобретения долей в совместных операциях. Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации. Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников. Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСФО (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажет применение этих поправок на финансовую отчетность. Ожидается, что указанные поправки не окажут существенное влияние на отчетность Компании.

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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 июня 2014 г., представлен ниже.

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

Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые несвязанные стороны вступать не могут и сделки между связанными сторонами невозможно совершить на таких же условиях (сроки, количество, гонорар) как сделки между несвязанными сторонами. Природа заинтересованности сторон, с которыми контактирует Компания по существенным оборотам и остаткам отчетности на 30 Июня 2014 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 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

	30 июня 2014		31 декабря 2013	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	-	-	-
Займы выданные	3 048 479	-	2 943 714	-
Кредиторская задолженность	-	(304 925)	-	(297 491)
Кредиторская задолженность по лизингу	-	(14 093)	-	(13 079)
Займы полученные	-	(82 205)	-	(8700)
Векселя выданные	-	(542 762)	-	(516 368)

Обороты со связанными сторонами:

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2014	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2013
Выручка от реализации и прочей реализации	23 057	-

ООО «Правоурмийское»**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

Приобретение внеоборотных активов	-	(2 205)
Приобретение материалов и товаров	-	(101)
Проценты к получению	104 765	135 055
Получение займов	71000	-
Размещение векселей	-	42 205
Проценты к уплате	(22 394)	(22 976)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Денежные средства в кассе	5	16
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	-	619
Итого денежные средства	5	635

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва в размере 0 руб. 2013: 0 тыс. руб.)	50	691
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	17 096	8 263
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	17 146	8 954

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

В 2014 и 2013 году авансы выданные представляю собой преимущественно выплаты за запасные части, необходимые в производственной деятельности Компании.

Анализ дебиторской задолженности по срокам просрочки приведен ниже:

	Общая сумма задолженности	
	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Не просрочена	50	691
От 1 до 3 мес.	-	-
От 3 до 6 мес.	-	-
От 6 до 9 мес.	-	-
От 9 до 12 мес.	-	-
	50	691

Руководство Компании не начисляет резерв на указанную задолженность, так как полагает, что задолженность будет погашена в срок.

В 2014 году невозможная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 724 тыс. руб. отражена в расходах Компании.

7. ЗАПАСЫ

	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Товары для перепродажи (с учетом резерва на обесценение в размере 4 тыс. руб., 2013: 2 руб.)	428	288
Материалы, горюче-смазочные материалы, запчасти (с учетом резерва на обесценение в размере 207 тыс. руб., 2013: 79 руб.)	13 072	7 902
Оловянная руда (с учетом резерва на обесценение в размере 6 148 тыс. руб., 2013: 5 729 руб.)	594 788	539 663
Готовая продукция (олово и вольфрам в концентрате)	50 131	27 246
Прочие запасы и материалы (с учетом резерва на обесценение в размере 70 тыс. руб., 2013: 39 руб.)	7 011	3 899
Итого запасы	665 430	578 998

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

В отчетном периоде резерв по запасам в сумме 580 тыс. руб. (2013: 1 671 тыс. руб.) учтен в составе материальных расходов Компании.

ООО «Правоурмийское»

Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Лицензии на добычу	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2012	2 930 679	155 458	242 342	114 355	329 078	3 771 912
Поступление	-	-	5 235	3 424	119 382	128 041
Внутреннее перемещение	-	85 420	-	-	(85 420)	-
Выбытие	-	-	(20 809)	(20 154)	-	(40 963)
По состоянию на 31 декабря 2013	2 930 679	240 878	226 768	97 625	363 040	3 858 990
Поступление	-	-	14 179	-	-	14 179
По состоянию на 30 июня 2014	2 930 679	240 878	240 947	97 625	363 040	3 873 169
Наколенная амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2012	(10 704)	(28 337)	(81 168)	(30 899)	-	(151 108)
Поступление	(5 338)	(8 390)	(36 382)	(23 683)	-	(68 455)
Выбытие	-	-	13 586	15 893	-	29 479
По состоянию на 31 декабря 2013	(16 042)	(36 727)	(103 964)	(38 689)	-	(195 422)
Поступление	(1 849)	(4 636)	(17 293)	(9 300)	-	(33 078)
По состоянию на 30 июня 2014	(17 891)	(41 363)	(121 257)	(47 989)	-	(228 500)
Остаточная стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2012	2 919 975	127 121	161 174	83 456	329 078	3 620 804
По состоянию на 31 декабря 2013	2 914 637	204 151	122 804	58 936	363 040	3 663 568
По состоянию на 30 июня 2014	2 912 788	199 515	119 690	49 636	363 040	3 644 669

ООО «Правоурмийское»**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В течение 6 месяцев 2014 года часть основных средств: оборудование в размере 42 377 тыс. руб. (2013: 42 377 тыс. руб.), и движимое имущество (автотранспортные средства) в размере 28 766 тыс. руб. (2013: 28 766 тыс. руб.) были заложены по договорам займа (Примечание 11,12).

Часть основных средств Компания арендует по договорам финансовой аренды:

	Машины и оборудование	Транспорт	Всего
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 31 декабря 2012	15 192	34 089	49 281
По состоянию на 31 декабря 2013	15 192	34 089	49 281
По состоянию на 30 июня 2014	15 192	34 089	49 281
Наколенная амортизация			
По состоянию на 31 декабря 2012	(8 546)	(9 403)	(17 949)
Поступление	(3 798)	(8 522)	(12 320)
По состоянию на 31 декабря 2013	(12 344)	(17 925)	(30 269)
Поступление	(1 899)	(4 261)	(6 160)
По состоянию на 30 июня 2014	(14 243)	(22 186)	(36 429)
Остаточная стоимость			
По состоянию на 31 декабря 2012	6 646	24 686	31 332
По состоянию на 31 декабря 2013	2 848	16 164	19 012
По состоянию на 30 июня 2014	949	11 903	12 852

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013 года
Краткосрочные займы в рублях, выданные связанным сторонам:			
ОАО «Русолово»	9,1%	3 048 479	2 943 714
Итого краткосрочные кредиты и займы		3 048 479	2 943 714

Заем Компании Русолово изначально представлен до 31.12.2013 года, начиная с 11.12.2012, пролонгирован в 2013 году до 31.12.2014. Заем был частично погашен в 2013 году на сумму 190 865 тыс. руб. Начисленные проценты по договору в размере 104 765 тыс. руб. (2013: 249 782 тыс. руб.) учтены в составе доходов Компании в текущем периоде.

По состоянию на 30.06.2014 заем не является обеспеченным.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Краткосрочные векселя в рублях:			
ООО ИК «Проспект»	12%	88 066	83 424
ОАО «Русолово»	12,0-12,3%	4 969	4 787
ООО «Газнефтьинжиниринг»	12%	2 281	2 201
Итого краткосрочные векселя к оплате		95 316	90 412

Компанией в отчетном периоде реализованы связанным сторонам собственные векселя на сумму 0 тыс. руб., (2013: 83 000 тыс. руб.) по договорам купли-продажи. Все векселя являются краткосрочными, процентными, со сроком погашения до 2014 года (для векселей, реализованных в 2013 году – до 2013 года).

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Долгосрочные займы в валюте:			
ОАО «Межтопэнергобанк»*	12-13%	117 707	114 552
Долгосрочные займы в рублях:			
Облигационный заем**	9%	3 000 000	3 000 000
За вычетом амортизируемых расходов	-	(4 301)	(4 685)
Итого долгосрочные кредиты и займы		3 113 406	3 109 867

*Компании по договору кредитной линии с Банком представлен кредит эквивалентный 3 500 тыс. долларов США. Погашение кредита предполагается в 2015 году. Цели кредита – преимущественно на приобретение внеоборотных активов. Совокупным Обеспечением по договорам с Банком по кредитам является 66,7% акций Компании, а также основные средства (Примечание 8). В течение отчетного периода по кредиту были начислены проценты в размере 7 839 (2013: 14 676 тыс. руб.) по ставке 13% годовых.

Кредитные условия не содержат в себе существенных ковенант. Сумма кредита является значительной для Компании, в случае не выполнения условий кредита Компания может иметь существенные финансовые затруднения.

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

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Краткосрочные займы в валюте:			
ОАО «Межтопэнергобанк»*	13%	117 875	114 755
ОАО «Межтопэнергобанк», проценты по долгосрочному договору	-	168	203
Краткосрочные займы в рублях:			
ОАО «ОРК»	12%	11 205	8 700
ОАО «Русолово» (договор новации)	12%	71 000	-
Облигационный заем (проценты)	-	133 890	4 784
Итого краткосрочные кредиты и займы		334 138	128 442

*Компании по договору кредитной линии с Банком представлен кредит эквивалентный 3 500 тыс. долларов США. Погашение кредита предполагается в 2014 году. Цели кредита – преимущественно на приобретение внеоборотных активов. В течение отчетного периода по кредиту были начислены проценты в размере 7 839 тыс. руб. (2013: 14 010 тыс. руб.) по ставке 13% годовых. Сумма на конец отчетного периода указана с учетом процентов в размере 168 тыс. руб.

Кредитные условия не содержат в себе существенных ковенант за исключением необходимости согласования с банком кредитов, если общая сумма превышает 500 000 тыс. руб. Сумма кредита является значительной для Компании, в случае не выполнения условий кредита Компания может иметь существенные финансовые затруднения.

13. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	34 482	35 954
Задолженность перед персоналом	16 018	8 837
Прочая кредиторская задолженность	277 403	276 207
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	327 903	320 998

Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2013 содержит задолженность за приобретение векселя у Компании «Русолово» на сумму 275 998 тыс. руб.

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

Задолженность по налогам представлена следующими налогами:

	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд соц. страхования	20 327	14 637
Налог на доходы физических лиц	10 840	8 287
Налог на имущество	5 283	2 148
НДПИ	652	652
Прочие налоги	729	2 055
Итого краткосрочные обязательства по налогам	37 831	27 779

15. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ

На 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 учредителями являлись:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 30.06.2014	На 31.12.2013
Открытое акционерное общество «РУСОЛОВО»	15,7%	15,7%
Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс»	25%	25%
Общество с ограниченной ответственностью «УНГП-Финанс»	26%	26%
Компания с ограниченной ответственностью «РувилсоЭнтерпрайзис Лимитед»	33,3%	33,3%

Уставный капитал

Компания образована как общество с ограниченной ответственностью и, как таковая, не имеет права выпускать акции. На 30 июня 2014, и на 31 декабря 2013 Уставный капитал Компании составлял 15,600 тыс. руб.

Прибыль, подлежащая распределению

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

Согласно законодательству Российской Федерации распределению подлежит чистая прибыль. Размер чистой прибыли текущего года, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 6 месяцев 2014 года, составленной в соответствии с законодательством, равен 44 057 тыс. руб. (2013: 18 тыс. руб.). Законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Дивиденды по результатам 2014, 2013 года не были объявлены и не распределялись в течение 2014, 2013 года. На дату подписания финансовой отчетности за 6 месяцев 2014 года решение о выплате дивидендов принято не было.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	18 908	13 189
Итого налог на прибыль	18 908	13 189

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Прибыль до налогообложения	(77 152)	(70 535)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	15 430	14 107
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	3 478	(918)
Итого налог на прибыль	18 908	13 189

17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые активы	35 065	16 157
Отложенные налоговые обязательства	(633 323)	(633 323)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(598 258)	(617 166)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	6 мес. 2104	6 мес. 2013
По состоянию на 1 января	(617 166)	(610 830)
Прибыль /(убыток) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	18 908	13 189
Убыток по отложенному налогу, отраженные в отчете о движении капитала	-	-
По состоянию на 31 декабря	(598 258)	(597 641)

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ:

	31 декабря 2013 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2014 года
Материалы	254	64	318
Незавершенное производство	1 533	1 222	2 755
Основные средства	1 000	(200)	800
Резерв по отпускам	1 134	(542)	592
Убытки текущего и прошлых периодов	11 075	2 650	13 725
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	74	(74)	-
Кредиторская задолженность и займы полученные	1 087	15 788	16 875
Итого	16 157	18 908	35 065

	31 декабря 2012 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 года
Материалы	498	(244)	254
Незавершенное производство	6 483	(4 950)	1 533
Основные средства	2 027	(1 027)	1 000
Резерв по отпускам	1 942	(808)	1 134
Убытки текущего и прошлых периодов	10 411	664	11 075
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	258	(184)	74
Кредиторская задолженность и займы полученные	965	122	1 087
Итого	22 584	(6 427)	16 157

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

	31 декабря 2013 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2014 года
Основные средства (включая лицензии)	(633 323)	-	(633 323)
Итого	(633 323)	-	(633 323)

	31 декабря 2012 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 года
Основные средства (включая лицензии)	(633 323)	-	(633 323)
Материалы	(91)	91	-
Итого	(633 414)	91	(633 323)

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Долгосрочные векселя в рублях:			
ООО «Диополус»	12%	29 764	32 839
ОАО «Оловянная рудная компания (ОРК)»	7,16-12%	46 349	-
ОАО «Русолово»	7,16-12%	241 210	-
ЗАО «Русские фонды»	7,16-12%	-	267 998
ОАО «Селигдар»	10-12%	130 123	125 119
Итого долгосрочные векселя к оплате		447 446	425 956

Компанией реализованы связанным сторонам собственные векселя на сумму 362 135 тыс. руб. по договорам купли-продажи. Все векселя являются долгосрочными, со сроком погашения до 2015 года. Часть имеющихся векселей на сумму 112 292 тыс. руб., являются процентными по ставке 12%. Остальные векселя являются дисконтными, по ставке от 7,16% до 9,57% и реализованы ЗАО «Русские фонды» по стоимости 249 843 тыс. руб.

Дисконт по векселям признан в составе текущих и капитальных расходов Компании, также как и проценты, начисленные по процентным векселям.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Компания арендует по договорам финансовой аренды основные средства. Договоры истекают в 2014 году, и по их окончании должен произойти переход права собственности. Эффективная процентная ставка на конец 30 июня 2014 варьируется от 12% до 15,5% по договорам в дол. США. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде на конец года приблизительно равна уплаченным денежным средствам. Обязательства по финансовой аренде составляют:

	Минимальные лизинговые платежи	Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей
	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Обязательство к уплате:		
В пределах одного года	14 093	14 093
Со второго по четвертый год включительно	-	-
За вычетом будущих процентных начислений	-	-
Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей	14 093	

ООО «Правоурмийское»**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Минимальные лизинговые платежи	Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей
	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2013
Обязательство к уплате:		
В пределах одного года	13 471	13 079
Со второго по четвертый год включительно	-	-
За вычетом будущих процентных начислений	(392)	
Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей	13 079	

20. ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Выручка от реализации олова и меди	23 003	-
Выручка от прочей реализации	59	274
Итого	23 062	274

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Заработная плата	(22 654)	(27 422)
Налоги с ФОТ	(7 690)	(9 669)
Резерв под неиспользованные отпуска	-	4 044
Амортизация основных средств	(31 229)	(22 937)
Амортизация лицензии на добычу	(1 849)	(2 669)
Сырье, материальные и запасные части	(16 611)	(5 784)
Горюче-смазочные материалы	(22 602)	(24 176)
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-
Прочие налоги (за исключением НДС)	(3 331)	(2 893)
Покупные товары	-	(274)
Услуги	(13 208)	(520)
Изменение в запасах незавершенного производства и готовой продукции	76 888	78 541
Итого себестоимость	(42 286)	(13 759)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Прочие доходы		
Доходы от продажи материалов и основных средств	-	1 085

ООО «Правоурмийское»**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Прочие доходы	155	33
Доходы от продажи ценных бумаг	2 792	3 328
Доход от списания резерва по дебиторской задолженности	-	1 037
Итого прочие доходы	2 947	5 483

Прочие расходы

Расходы от продажи материалов	-	(995)
Убыток от списания безнадежной дебиторской задолженности, резервы по дебиторской задолженности	(724)	-
Штрафы, пени, госпошлины	(3 051)	(1 445)
Списание основных средств	-	(11 158)
Расходы от продажи ценных бумаг	(4 188)	(6 107)
Итого прочие расходы	(7 963)	(19 705)
Итого прочие доходы / расходы	(5 016)	(14 222)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Финансовые доходы		
Проценты по остаткам на счетах, проценты по займам	104 765	135 055
Итого финансовые доходы	104 765	135 055
Финансовые расходы		
Проценты к уплате, дисконт	(151 582)	(158 870)
Проценты по финансовой аренде	-	(2 172)
Курсовые разницы	(6 095)	(16 841)
Итого финансовые расходы	(157 677)	(177 883)

24. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Зарплата рабочих и служащих	(22 654)	(27 422)
Затраты на социальное обеспечение	(7 690)	(9 669)
Резерв по отпускам	-	4 044
Итого	(30 344)	(33 047)

Количество персонала Компании по состоянию на 30.06.2014 составляет 188 человека, на 31.12.2013: 194 человек.

Выплаты вознаграждений персоналу управления

Управленческий персонал компании получает компенсацию в виде ежегодного или квартального вознаграждения. Управленческий персонал (Генеральный директор) получил сумму компенсации в размере 234 тысяч рублей за 6 месяцев 2014 года (6 месяцев 2013: 212 тысяч рублей).

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Таблица представляет собой расшифровку активов и обязательств Компании по категориям на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 годов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов примерно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

На 30 июня 2014	Активы, отражаемые по справедливой стоимости	Активы, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	5	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	27 901	27 901
Займы выданные	-	3 048 479	3 048 479
Итого активы	-	3 076 385	3 076 385

	Обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	327 903	327 903
Кредиты, займы, векселя	-	3 990 306	3 990 306
Итого обязательства	-	4 318 209	4 318 209

На 31 декабря 2013	Активы, отражаемые по справедливой стоимости	Активы, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	635	635
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	29 074	29 074
Займы выданные	-	2 943 714	2 943 714
Итого активы	-	2 973 423	2 973 423

	Обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	320 998	320 998
Кредиты, займы, векселя	-	3 754 677	3 754 677
Итого обязательства	-	4 075 675	4 075 675

26. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Страховой риск

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

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

Рыночный риск

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

Риск изменения цен на олово

Риск изменения цен — это риск отрицательного воздействия изменения рыночных цен на олово на финансовые результаты Компании. Руководство Компании проводит мониторинг цен на олово, а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка и считает, что тенденция на увеличение цены продолжится в будущем.

Кредитный риск

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

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

99% (6 месяцев 2013: 0%) от выручки Компании приходится на реализацию оловянного концентрата единственному покупателю Компании «Русолово» и связанные компании. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь.

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

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

Ожидаемые сроки погашения денежных средств и дебиторской задолженности представлены ниже.

На 30 июня 2014	Менее месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 9 месяцев	От 9 месяцев до года	Свыше 1 года	Просрочен или без срока	Итого
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	5	5
Торговая дебиторская задолженность	-	50	-	-	-	-	-	50

ООО «Правоурмийское»

Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

На 31 Декабря 2013	Менее месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 9 месяцев	От 9 месяцев до года	Свыше 1 года	Просрочен или без срока	Итого
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	635	635
Торговая дебиторская задолженность	-	691	-	-	-	-	-	691

Валютный и процентный риски

Компания заключала договоры лизинга на приобретение машин и оборудования в долл.США, а также получало кредиты (Примечание 11, 12). Согласно договорам, сумма лизинговых платежей установлена в долл.США. Оплата суммы лизинговых платежей осуществляется по курсу доллара США ЦБ РФ, но не ниже расчетного курса 30, 9694 руб./ долл. В связи с этим Компания подвержена некоторому валютному риску. Наличие обязательств, выраженных в иностранной валюте, приводит к увеличению валютных рисков. Компания не применяет метод хеджирования и не принимала меры по снижению финансовых рисков по валютным обязательствам.

По состоянию на 30 Июня 2014, официальный валютный курс, установленный ЦБ РФ, составил за 1 долл.США 33.6306 руб. (31 декабря 2013: 32.7292 руб.) Средний курс за 6 месяцев 2014 составил за 1 долл.США = 34.98 (6 мес. 2013: 31.02 руб.)

3% 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 ($33.6306/32.7292 = 1,027$). Анализ чувствительности включает только у актива и обязательства, номинированные в других валютах и показывает отклонения, которые бы возникли в случае изменения курса на 8%. 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 3% по отношению к рассматриваемой валюте (рублю). Для 6% 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 до налогообложения – прибыль/(убыток)
31 декабря 2013 г.		
Доллар	3%	6 014
Доллар	-3%	(6 014)
30 июня 2014 г.		
Доллар	3%	(7 490)
Доллар	-3%	7 490

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

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по основным финансовым инструментам.

		На 30 Июня 2014	На 31 Декабря 2013
Обязательства			
Займы	Доллары США	12-13%	12-13%
	Российские рубли		
Векселя выданные и займы		7-18%	7-18%

Анализ чувствительности рассчитан исходя из влияния изменения процентных ставок на финансовые инструменты, находящиеся на балансе Компании в конце отчетного года. Подготовленный анализ имеет допущение, что сумма векселей, находившиеся на балансе Компании в конце отчетного периода будет оставаться неизменной в течение года. 1% это уровень чувствительности, с которым процентный риск

ООО «Правоурмийское»**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

учитывается в презентациях, подготовленных ключевому управленческому персоналу, и который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения процентных ставок.

На 31 Декабря 2013	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства			
Займы полученные	3 238 309	(32 383)	32 383
Векселя выданные	516 368	(5 164)	5 164
Итого		(37 547)	37 547

На 30 Июня 2014	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства			
Займы полученные	3 447 544	(34 475)	34 475
Векселя выданные	542 762	(5 427)	5 427
Итого		(39 902)	39 902

Риск потери ликвидности

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

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

Руководство Компании осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 30 июня 2014 о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения:

На 30 июня 2014 г.	В течение года	В течение 1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты, займы, векселя	659 454	1 994 802	3 136 110	5 790 366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	341 996	-	-	341 996
	1 001 450	1 994 802	3 136 110	6 132 362

На 31 декабря 2013 г.	В течение года	В течение 1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты, займы, векселя	501 982	2 012 700	3 270 000	5 784 682
Торговая и прочая кредиторская задолженность	334 469	-	-	334 469
	836 451	2 012 700	3 270 000	6 119 151

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 акционера.

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

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

	Прим.	На 30 июня 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Долгосрочные кредиты и займы	11	3 113 406	3 109 867
Краткосрочные займы	12	334 138	128 442
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	13	327 903	320 998
За вычетом денежных средств	5	(5)	(635)
Чистая задолженность		3 775 442	3 558 672
Капитал		2 419 504	2 477 748
Капитал и чистая задолженность		6 194 946	6 036 420
Коэффициент финансового рычага		0,61	0,59

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

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по операционной аренде

На 30 июня 2014 года, Компания арендует земельные участки. Часть этих расходов по аренде неизбежна.

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

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
За первый год	204	408
Со 2 по 5 год	1 187	894
В дальнейшем	-	-
Итого	1 391	1 302

Обязательства по основным средствам

На 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 года у Компании нет существенных обязательств по приобретению основных средств.

Судебные разбирательства

На 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 года у Компании нет существенных судебных разбирательств.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в балансе по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания

за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

28. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

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

Руководство проанализировало все факторы, могущие повлиять на непрерывность деятельности Компании в 2014 году и далее, а именно:

- сумма процентов, начисленных по облигациям, выпущенным Компанией, составит за 2014 год, и за последующие годы, пока облигации не будут погашены или выкуплены досрочно, не менее 270 000 тыс. руб.,
- выручка за 6 месяцев 2014 года составила 23 062 тыс. руб., за 2013 год составила 64 368 тыс. руб., что значительно меньше процентов, предполагаемых к начислению,
- полученные средства по облигациям были переданы в заем Компании Русолово под процентную ставку 9,1% в год. Компания Русолово является связанной стороной Компании.

Принимая во внимание изложенные факты, Руководство оценило риск того, что в случае отсутствия иных источников финансирования, Компании может не хватить выручки от основной деятельности на погашение процентов по облигациям в случае, если проценты по займу, представленному Компании Русолово не будут оплачены Компанией.

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

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

- проценты по займам, выданным связанным сторонам предполагается оплачивать своевременно,
- Компания предполагает увеличить объем сбыта продукции в 2014 и 2015 году, путем поиска новых покупателей,
- Компания предполагает сохранять ликвидность, ведя активную кредитно-инвестиционную деятельность и, при необходимости, привлекать дополнительные займы.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Гонтаренко А.
Генеральный директор
29 августа 2014

Ончурова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2014