

Исх. 2816-09/АЗ-16

Общество с ограниченной ответственностью «Правоурмийское»

**Финансовая отчетность за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 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	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменении капитала	9
Примечания к финансовой отчетности	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
3. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18
5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	19
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	21
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	21
8. ЗАПАСЫ	21
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	24
11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ	24
12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	24
13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
14. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ	25
16. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ	25
17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
19. ВЫРУЧКА	28
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ	28
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	29
22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	29
23. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА	29
24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	30
25. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	31
26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
27. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ	35
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	35

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете по обзору независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и указанных независимых аудиторов в отношении финансовой отчетности ООО «Правоурмийское» (далее — Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2016 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 2016 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 2016 года, была утверждена 9 августа 2016 года от имени руководства ООО «Правоурмийское»:


Цыба Д.А.
Генеральный директор
29 августа 2016




Ончулова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2016

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРАВОУРМИЙСКОЕ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной финансовой отчетности обществ с ограниченной ответственностью «Правоурмийское» (далее — Компания), которая включает: промежуточный баланс по состоянию на 30 июня 2016 года, соответствующие промежуточные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, а также соответствующие промежуточные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита.

Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

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

ООО «Росэкспертиза»
29 августа 2016

Заместитель Генерального директора

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

**Потехин В.В.****Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Правоурмийское»
Государственный регистрационный номер: № 1072717000179 от 21.03.2007г.
Местонахождение: Российская Федерация, 682711, Хабаровский край, район Солнечный, рабочий пос. Солнечный, 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 34.

ООО «Правоурмийское»

Промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2016	На 31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	9	1 123 698	1 063 509
Лицензия на добычу	9	2 901 008	2 904 010
Итого внеоборотные активы		4 024 706	3 967 519
Оборотные активы:			
Запасы	8	802 038	785 874
НДС к возмещению		1 133	2 735
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	7	26 418	17 220
Прочая дебиторская задолженность		24 573	20 919
Предоставленные займы	10	2 237 080	2 993 309
Денежные средства	6	64	5
Итого оборотные активы		3 091 306	3 820 062
ИТОГО АКТИВЫ		7 116 012	7 787 581
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Доля участников			
Уставный капитал	16	15 600	15 600
Добавочный капитал		2 533 291	2 533 291
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		(105 826)	(69 880)
Итого активы, приходящиеся на долю участников		2 443 065	2 479 011
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные займы и кредиты	12	2 997 284	3 320 538
Отложенные налоговые обязательства	18	626 666	633 218
Итого долгосрочные обязательства		3 623 950	3 953 756
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные векселя	11	410 389	464 925
Краткосрочные займы	13	332 188	555 624
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	282 960	294 488
Задолженность по налогам, исключая налог на прибыль	15	23 460	39 777
Итого краткосрочные обязательства		1 048 997	1 354 814
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 116 012	7 787 581

Цыба Д.А.
Генеральный директор
29 августа 2016




Ончурова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2016

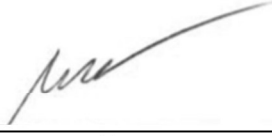
ООО «Правоурмийское»**Промежуточный отчет о совокупном доходе по состоянию на 30 июня 2016 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Выручка	19	114 330	134 231
Себестоимость	20	(106 050)	(182 824)
Валовая прибыль		8 280	(48 593)
Прочие операционные доходы /(расходы)	21	3 295	(1 396)
Прибыль от операционной деятельности		11 575	(49 989)
Финансовые доходы/ (расходы), нетто	22	(52 981)	(89 940)
Прибыль до налогообложения		(41 406)	(139 929)
Налог на прибыль	17	5 460	27 142
Чистая прибыль за год		(35 946)	(112 787)
Совокупный доход за год		(35 946)	(112 787)
Прибыль, приходящаяся на доли участников:		(35 946)	(112 787)
EBITDA		36 512	(11 543)


Цыба Д.А.
Генеральный директор
29 августа 2016




Ончурова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2016


ООО «Правоурмийское»

Промежуточный отчет о движении денежных средств по состоянию на 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)


	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Поступления от покупателей		61 388	62
Прочие поступления		-	991
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(194 172)	-
Оплата труда		(52 150)	(177)
Прочие платежи		(12 564)	(843)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		(197 498)	33
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		197 557	-
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		197 557	-
Эффект от пересчета в валюту представления			-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		59	33
Денежные средства на начало года	6	5	5
Денежные средства на конец года	6	64	38

В 2015 году Менеджмент Компании принял решение формировать отчет о движении денежных средств прямым методом. Это произошло по причине того, что, начиная с 2014 года, Компания ведет расчеты с помощью связанной стороны, Компании «Русолово». Собственное движение денежных средств Компании незначительно. Менеджмент компании считает, что такое представление отчета о движении денежных средств значительно точнее отражает движение денежных средств в отчетности Компании.

Изменения, принятые Менеджментом, влияют исключительно на раскрытие данных, и не влияют на финансовый результат, активы и обязательства Компании.


Цыба Д.А.
Генеральный директор
29 августа 2016

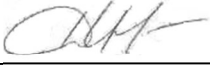



Ончурова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2016

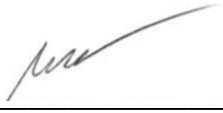
ООО «Правоурмийское»**Промежуточный отчет о движении капитала по состоянию на 30 июня 2016 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого активы, приходящиеся на долю участников
Остаток на 31 декабря 2013 года	15 600	2 533 291	(71 143)	2 477 748
Совокупный доход за год	-	-	992	992
Остаток на 31 декабря 2014	15 600	2 533 291	(70 151)	2 478 740
Совокупный доход за 6 месяцев 2015	-	-	(112 787)	(112 787)
Остаток на 30 июня 2015	15 600	2 533 291	(182 938)	2 365 953

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого активы, приходящиеся на долю участников
Остаток на 31 декабря 2014	15 600	2 533 291	(70 151)	2 478 740
Совокупный доход за год	-	-	271	271
Остаток на 31 декабря 2015	15 600	2 533 291	(69 880)	2 479 011
Совокупный доход за 6 месяцев 2016	-	-	(35 946)	(35 946)
Остаток на 30 июня 2016	15 600	2 533 291	(105 826)	2 443 065


Цыба Д.А.
Генеральный директор
29 августа 2016




Ончурова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2016

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 2016 года составляет 15 600 тысяч рублей. Учредителями компании по состоянию на 30.06.2016 являются:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Публичное акционерное общество «РУСОЛОВО»	33,33%	33,33%
Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-Ривер»	0,04%	0,04%
Общество с ограниченной ответственностью «Раста»	0,1%	0,1%
Общество с ограниченной ответственностью «УНГП-Финанс»	33,33%	33,33%
Компания с ограниченной ответственностью «Рувилсо Энтерпрайзис Лимитед»	33,2%	33,2%

На 30 июня 2016 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 капитализируются 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 выставляемого счета за вычетом резерва от обесценения. Долгосрочная дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и затем по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом резерва от обесценения. Доход от процента признается с использованием эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процента будет не существенно.

2.6.1.5 Обесценение финансовых активов

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

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

2.6.1.6 Прекращение признания финансовых активов

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

2.6.2 Финансовые обязательства и капитал

2.6.2.1 Классификация инструментов: заемный или собственный

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

2.6.2.2 Собственные инструменты

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

2.6.2.3 Финансовые обязательства

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

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

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

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

2.6.2.5 Прочие финансовые обязательства

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

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

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

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

2.6.2.6 Прекращение признания финансовых обязательств

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

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, транспортные расходы. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО. Чистая цена продажи — это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

2.8 Уставный капитал

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

2.9 Дивиденды

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

2.10 Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

2.11. Выплаты сотрудникам

2.11.1 Пенсионное обеспечение

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

2.11.2 Выплаты по прекращению трудовой деятельности

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

2.12 Оценочные обязательства (резервы)

Оценочные обязательства отражаются в учете когда: (а) Компания имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события; (б) вероятно, что для урегулирования обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические

выгоды; и (с) сумма обязательства может быть достоверно оценена.

2.13 Условные активы и обязательства

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

2.14 Признание выручки

2.14.1 Выручка от реализации оловянного концентрата

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

2.15 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

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

2.15.1 Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

- изменение доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых;
- существенное изменение содержания металлов в руде с течением времени;
- разница между фактическими и прогнозными ценами на металлы, использованными при оценке запасов полезных ископаемых;
- возникновение непредвиденных операционных проблем на месторождении; 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 30.06.2016 и 31.12.2015 переоценка лицензий не проводилась в связи с тем, что в 2016 и 2015 году, по мнению руководства, не было существенных изменений в стоимости лицензий, обусловленного изменением запасов полезных ископаемых или их рыночной стоимостью.

2.15.3 Резерв по дебиторской задолженности

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

2.15.4 Амортизация основных средств

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

2.15.5 Чистые активы, относимые на счет акционеров.

Обязательство Компании выкупить долевое участие согласно МСФО (IAS) 39 (в редакции 2003 года) классифицируют как подлежащее отражению «по справедливой стоимости с отнесением изменений в отчет о совокупном доходе». 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. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Международный кризис государственного долга, волатильность рынка ценных бумаг и прочие риски могут неблагоприятно повлиять на возможность привлечения Компанией новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых Правительством для поддержания экономического роста, и изменения фискальной, правовой и политической систем.

В настоящее время Российская Федерация переживает серьезные кризисные явления, включая значительные темпы обесценения национальной валюты и ослабление экономического роста, вследствие экономических санкций, введенные рядом стран.

Также значительное влияние на экономику России оказывает снижение цен на природные ресурсы (включая золото и нефть). Дальнейшие перспективы развития экономики являются трудно предсказуемыми.

Руководство считает, что предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Компании в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях.

Руководство Компании не имеет возможности спрогнозировать тенденции, которые могли бы оказать влияние на экономику Российской Федерации, а также то, какое влияние, при его наличии, они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

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

В 2016 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2016 г. и имеют отношение к ее деятельности.

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

В текущем году Компания применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2016 года или позже.

- МСФО (IFRS) 14 – «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены в мае 2014 года, и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Сельское хозяйство: Плодовые культуры» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 19 не оказало существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

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

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (выпущен в июле 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

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

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2015 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 31 Декабря 2015 года представлена ниже. Сделки, произведенные между связанными сторонами, были произведены в порядке обычной деятельности по обычным разумным коммерческим условиям.

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

По состоянию на 31 декабря 2015 и 30 июня 2016 гг. по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

	31 декабря 2015		30 июня 2016	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9 428	-	-	-
Займы выданные	2 993 309	-	2 237 080	-
Кредиторская задолженность	-	(200 594)	-	(173 703)
Займы полученные	-	(864 477)	-	(194 227)
Векселя выданные	-	(464 925)	-	(410 389)

Обороты со связанными сторонами:

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015
Выручка от реализации и прочей реализации	114 330	134 231
Продажа ценных бумаг	33 058	1 020 729
Приобретение ценных бумаг	-	(1 017 193)
Приобретение материалов, товаров и услуг и внеоборотных активов	29 575	3 314
Проценты к получению	103 186	128 868
Получение займов	197 557	178 194
Проценты к уплате	(20 610)	(85 778)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе	2	5
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	62	-
Итого денежные средства	64	5

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва в размере 0 руб. 2015: 0 тыс. руб.)	47	-
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	26 371	17 220
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	26 418	17 220

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

В 2016 и 2015 году авансы выданные представляю собой преимущественно выплаты за запасные части, необходимые в производственной деятельности Компании.

В 2016 году невозможная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб. (2015: 0 тыс. руб.) отражена в расходах Компании.

8. ЗАПАСЫ

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Товары для перепродажи (с учетом резерва на обесценение в размере 0 тыс. руб., 2015: 0 руб.)	7 797	607
Материалы, горюче-смазочные материалы, запчасти (с учетом резерва на обесценение в размере 329 тыс. руб., 2015: 329 руб.)	15 829	12 921
Оловянная руда (с учетом резерва на обесценение в размере 6 403 тыс. руб., 2015: 6 104 руб.)	751 474	739 665
Готовая продукция (олово и вольфрам в концентрате)	14 814	21 508
Прочие запасы и материалы (с учетом резерва на обесценение в размере 311 тыс. руб., 2015: 311 руб.)	12 124	11 173
Итого запасы	802 038	785 874

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

В отчетном периоде увеличение резерва по запасам в сумме 299 тыс. руб. (2015: (1 561) тыс. руб.) учтен в составе материальных расходов Компании.

ООО «Правоурмийское»**Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)***9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Лицензии на добычу	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
По состоянию на 31 декабря 2013	2 930 679	240 878	226 768	97 625	363 040	3 858 990
Поступление	-	-	18 762	-	79 330	98 092
Выбытие	-	-	(991)	-	-	(991)
По состоянию на 31 декабря 2014	2 930 679	240 878	244 539	97 625	442 370	3 956 091
Поступление	-	-	1 108	1 515	2 369	4992
Выбытие	-	-	(890)	-	-	(890)
По состоянию на 30 июня 2015	2 930 679	240 878	244 757	99 140	444 739	3 960 193
Наколенная амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2013	(16 042)	(36 727)	(103 964)	(38 689)	-	(195 422)
Поступление	(4 622)	(9 272)	(37 306)	(18 595)	-	(69 795)
Выбытие	-	-	991	-	-	991
По состоянию на 31 декабря 2014	(20 664)	(45 999)	(140 279)	(57 284)	-	(264 226)
Поступление	(2 669)	(4 636)	(20 297)	(9 448)	-	(37 050)
Выбытие	-	-	890	-	-	890
По состоянию на 30 июня 2015	(23 333)	(50 635)	(159 686)	(66 732)	-	(300 386)
Остаточная стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2013	2 914 637	204 151	122 804	58 936	363 040	3 663 568
По состоянию на 31 декабря 2014	2 910 015	194 879	104 260	40 341	442 370	3 691 865
По состоянию на 30 июня 2015	2 907 346	190 243	85 071	32 408	444 739	3 659 807

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Лицензии на добычу	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2014	2 930 679	240 878	244 539	97 625	442 370	3 956 091
Поступление	-	-	2903	1 515	342 560	346 978
Выбытие	-	-	(11 764)	-	-	(11 764)
По состоянию на 31 декабря 2015	2 930 679	240 878	235 678	99 140	784 930	4 291 305
Поступление	-	-	72 284	5 637	7 741	85 662
Выбытие	-	-	(19 882)	-	-	(19 882)
По состоянию на 30 июня 2016	2 930 679	240 878	288 080	104 777	792 671	4 357 085
Наколенная амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2014	(20 664)	(45 999)	(140 279)	(57 284)	-	(264 226)
Поступление	(6 005)	(9 272)	(35 623)	(18 896)	-	(69 796)
Выбытие	-	-	10 236	-	-	10 236
По состоянию на 31 декабря 2015	(26 669)	(55 271)	(165 666)	(76 180)	-	(323 786)
Поступление	(3 002)	(4 636)	(12 595)	(7 999)	-	(28 232)
Выбытие	-	-	19 639	-	-	19 639
По состоянию на 30 июня 2016	(29 671)	(59 907)	(158 622)	(84 179)	-	(332 379)
Остаточная стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2014	2 910 015	194 879	104 260	40 341	442 370	3 691 865
По состоянию на 31 декабря 2015	2 904 010	185 607	70 012	22 960	784 930	3 967 519
По состоянию на 30 июня 2016	2 901 008	180 971	129 458	20 598	792 671	4 024 706

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В течение 12 месяцев 2015 года и 6 месяцев 2016 года компания не закладывала объекты основных средств по договору залога. Займы, полученные от связанных сторон, не являются обеспеченными.

Амортизация основных средств в размере 28 954 тыс. руб. была капитализирована в составе основных средств изготавливаемых подрядным способом в 2015 году.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2016	На 31 декабря 2015
Краткосрочные займы в рублях, выданные связанным сторонам:			
ПАО «Русолово»	9,1%	2 237 080	2 993 309
Итого краткосрочные кредиты и займы		2 237 080	2 993 309

Заем Компании Русолово изначально представлен до 31.12.2013 года, начиная с 11.12.2012, пролонгирован в 2015 году до 31.12.2016. Сумма займа была увеличена на сумму 265 556 тыс. руб. в 2015 году, и погашена зачетом встречных требований в сумме 756 229 тыс. руб. в отчетном году.

По состоянию на 30.06.2016 заем не является обеспеченным.

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2016	На 31 декабря 2015
Краткосрочные векселя в рублях:			
ПАО «Русолово»	12,0-12,3%	296 687	218 184
ОАО «ОРК»	10%	109 882	97 205
ПАО «Селигдар»	10%	3 820	149 536
Итого краткосрочные векселя к оплате		410 389	464 925

Часть векселей реклассифицирована Компанией в состав краткосрочных векселей из долгосрочных векселей в 2015 году в связи с тем, что срок погашения по таким векселям наступает в 2015 году.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Долгосрочные займы в рублях:			
ПАО «Русолово»	12%	-	323 648
Облигационный заем*	9%	3 000 000	3 000 000
За вычетом амортизируемых расходов	-	(2 716)	(3 110)
Итого долгосрочные кредиты и займы		2 997 284	3 320 538

*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.

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка в соответствии с договором	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Краткосрочные займы в рублях:			
ПАО «Русолово» (договор новации, компенсация процентов по облигационному займу)	8%	194 228	538 630
ПАО «Русолово» - проценты по долгосрочным займам	-	-	2 199
Облигационный заем (проценты)	-	137 960	14 795
Итого краткосрочные кредиты и займы		332 188	555 624

Займы, полученные от связанных сторон, не обеспечены залогом.

14. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	83 599	127 940
Задолженность перед персоналом	16 141	8 792
Прочая кредиторская задолженность	183 220	157 756
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	282 960	294 488

Прочая кредиторская задолженность на 30.06.2016 содержит задолженность за приобретение векселя у Компании «Русолово» на сумму 168 703 тыс. руб. (2015: 157 087 тыс. руб.)

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

Задолженность по налогам представлена следующими налогами:

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд соц. страхования	11 239	21 797
Налог на доходы физических лиц	10 411	15 472
Налог на имущество	553	1 430
НДПИ	-	653
Прочие налоги	1 257	425
Итого краткосрочные обязательства по налогам	23 460	39 777

16. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ

На 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 учредителями являлись:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале Компании	
	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Публичное акционерное общество «РУСОЛОВО»	33,33%	33,33%
Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-Ривер»	0,04%	0,04%
Общество с ограниченной ответственностью «Раста»	0,1%	0,1%
Общество с ограниченной ответственностью «УНГП-Финанс»	33,33%	33,33%

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Компания с ограниченной ответственностью «Рувилсо Энтерпрайзис Лимитед»	33,2%	33,2%
--	-------	-------

Уставный капитал

Компания образована как общество с ограниченной ответственностью и, как таковая, не имеет права выпускать акции. На 31 декабря 2015, и на 30 июня 2016 Уставный капитал Компании составлял 15,600 тыс. руб.

Прибыль, подлежащая распределению

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

Согласно законодательству Российской Федерации распределению подлежит чистая прибыль. Размер убытка текущего года, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 6 месяцев 2016 года, составленной в соответствии с законодательством, равен (33 345) тыс. руб. (6 мес. 2015: прибыль 242 тыс. руб.). Законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Дивиденды по результатам 12 месяцев 2015, 6 месяцев 2016 года не были объявлены и не распределялись в течение 12 месяцев 2015, 6 месяцев 2016 года. На дату подписания финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года решение о выплате дивидендов принято не было.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Текущий налог на прибыль	(1 092)	-
Отложенный налог на прибыль	6 552	27 142
Итого налог на прибыль	5 460	27 142

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 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Прибыль до налогообложения	(41 406)	(139 929)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	8 281	27 986
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(2 821)	(844)
Итого налог на прибыль	5 460	27 142

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы	11 668	6 294
Отложенные налоговые обязательства	(638 334)	(639 512)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(626 666)	(633 218)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
По состоянию на 1 января	(633 218)	(621 825)
Прибыль /(убыток) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе	6 552	27 142
Убыток по отложенному налогу, отраженные в отчете о движении капитала	-	-
По состоянию на 31 декабря	(626 666)	(594 683)

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ:

	31 декабря 2015 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2016 года
Материалы	254	-	254
Незавершенное производство	1 465	124	1 589
Резерв по отпускам	897	-	897
Убытки текущего и прошлых периодов	3 678	5 250	8 928
Итого	6 294	5 374	11 668

	31 декабря 2014 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2015 года
Материалы	266	(24)	242
Незавершенное производство	1 627	(753)	874
Основные средства	888	24	912
Резерв по отпускам	909	(909)	-
Убытки текущего и прошлых периодов	7 808	-	7 808
Займы полученные	-	28 433	28 433
Итого	11 498	26 771	38 269

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

	31 декабря 2015 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2016 года
Основные средства (включая лицензии)	(632 853)	601	(632 252)
Незавершенное строительство	(6 659)	577	(6 082)
Итого	(639 512)	1 178	(638 334)

	31 декабря 2014 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, от- раженный в отчете о совокупном доходе	30 июня 2015 года
Основные средства (включая лицензии)	(633 323)	371	(632 952)
Итого	(633 323)	371	(632 952)

19. ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Выручка от реализации олова и вольфрама	113 430	132 082
Выручка от реализации прочих покупных товаров	-	2 062
Выручка от прочей реализации	900	87
Итого	114 330	134 231

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Заработная плата	(32 924)	(32 949)
Налоги с ФОТ	(11 046)	(11 626)
Амортизация основных средств	(25 230)	(34 381)
Амортизация лицензии на добычу	(3 002)	(2 669)
Сырье, материальные и запасные части	(6 296)	(17 161)
Горюче-смазочные материалы	(11 125)	(28 739)
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-
Прочие налоги (за исключением НДС)	(3 650)	(3 632)
Покупные товары (в том числе олово и медь в концентрате)	-	(106 125)
Услуги	(17 892)	(74 649)
Изменение в запасах незавершенного производства и готовой продукции	5 115	129 107
Итого себестоимость	(106 050)	(182 824)

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Прочие доходы		
Доходы от продажи материалов и основных средств	61 732	6 668
Доходы от продажи ценных бумаг	33 058	1 020 729
Прочие доходы	2 587	-
Итого прочие доходы	97 377	1 027 397
Прочие расходы		
Расходы от продажи материалов и основных средств	(59 927)	(4 735)
Убыток от списания безнадежной дебиторской задолженности, резервы по дебиторской задолженности	-	(1 339)
Штрафы, пени, госпошлины	(1 097)	(605)
Расходы от продажи ценных бумаг	(33 058)	(1 017 193)
Прочие расходы	-	(4 921)
Итого прочие расходы	(94 082)	(1 028 793)
Итого прочие доходы / расходы	3 295	(1 396)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Финансовые доходы		
Процентные доходы	103 186	128 868
Курсовые разницы	-	5 314
Итого финансовые доходы	103 186	134 182
Финансовые расходы		
Проценты к уплате, дисконт	(155 610)	(224 122)
Курсовая разница	(557)	-
Итого финансовые расходы	(156 167)	(224 122)

23. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Зарплата рабочих и служащих	(32 924)	(32 949)
Затраты на социальное обеспечение	(11 046)	(11 626)
Итого	(43 970)	(44 575)

Количество персонала Компании по состоянию на 30.06.2016 составляет 179 человек, на 31.12.2015: 182 человека.

Выплаты вознаграждений персоналу управления

Управленческий персонал компании получает компенсацию в виде ежегодного или квартального

вознаграждения. Управленческий персонал (Генеральный директор) получил сумму компенсации в размере 328 тысяч рублей за 6 месяцев 2016 года (6 месяцев 2015: 261 тысяч рублей).

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Таблица представляет собой расшифровку активов и обязательств Компании по категориям на 31 декабря 2015 и 30 июня 2016 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 31 декабря 2015	Активы, отражаемые по справедливой стоимости	Активы, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	5	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	20 919	20 919
Займы выданные	-	2 993 309	2 993 309
Итого активы	-	3 014 233	3 014 233

	Обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	294 488	294 488
Кредиты, займы, векселя	-	4 341 087	4 341 087
Итого обязательства	-	4 635 575	4 635 575

На 30 июня 2016	Активы, отражаемые по справедливой стоимости	Активы, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	64	64
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	24 620	24 620
Займы выданные	-	2 237 080	2 237 080
Итого активы	-	2 261 764	2 261 764

	Обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	282 960	282 960
Кредиты, займы, векселя	-	3 739 861	4 967 979
Итого обязательства	-	4 022 821	5 297 756

25. 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.

100% (12 месяцев 2015: 100%) от выручки Компании приходится на реализацию оловянного концентрата связанным компаниям ПАО «Русолово», ОАО «ОРК» и ООО «Ладья-Финанс». Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь.

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

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

Ожидаемые сроки погашения денежных средств и дебиторской задолженности представлены ниже.

На 30 июня 2016	Менее месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 9 месяцев	От 9 месяцев до года	Свыше 1 года	Просрочен или без срока	Итого
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	64	64
Торговая дебиторская задолженность	47	-	-	-	-	-	-	47

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2015	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

Валютный и процентный риски

В 2015 году и за 6 месяцев 2016 года Компания вела свою деятельность в основном в рублях. Существенных остатков по расчетам с контрагентами в иностранной валюте нет. Менеджмент полагает, что валютный риск не существенен для целей настоящей отчетности.

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

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по основным финансовым инструментам.

		На 31 Декабря 2015	На 30 Июня 2016
Обязательства			
Векселя выданные и займы	Российские рубли	8-13%	8-13%

Анализ чувствительности рассчитан исходя из влияния изменения процентных ставок на финансовые инструменты, находящиеся на балансе Компании в конце отчетного года. Подготовленный анализ имеет допущение, что сумма векселей, находившиеся на балансе Компании в конце отчетного периода будет оставаться неизменной в течение года. 1% это уровень чувствительности, с которым процентный риск учитывается в презентациях, подготовленных ключевому управленческому персоналу, и который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения процентных ставок.

На 31 декабря 2015	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства			
Займы полученные	3 876 162	(38 762)	38 762
Векселя выданные	464 925	(4 649)	4 649
Итого		(43 411)	43 411

На 30 июня 2016	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Обязательства			
Займы полученные	3 329 472	(33 295)	33 295
Векселя выданные	410 389	(4 104)	4 104
Итого		(37 399)	37 399

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.

ООО «Правоурмийское»

Примечание к промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Руководство Компании осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31 декабря 2015 и 30 июня 2016 о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения:

На 31 декабря 2015 г.	В течение года	В течение 1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты, займы, векселя	1 119 250	4 436 012		5 555 262
Торговая и прочая кредиторская задолженность	294 488	-	-	294 488
	1 413 738	4 436 012		5 849 750

На 30 июня 2016 г.	В течение года	В течение 1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты, займы, векселя	1 020 346	3 675 000	-	4 695 346
Торговая и прочая кредиторская задолженность	282 960	-	-	282 960
	1 303 306	3 675 000	-	4 978 306

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 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Долгосрочные кредиты и займы	12	2 997 284	3 320 538
Краткосрочные займы	13	332 188	555 624
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	14	282 960	294 488
За вычетом денежных средств	6	(64)	(5)
Чистая задолженность		3 612 368	4 170 645
Капитал		2 443 065	2 479 011
Капитал и чистая задолженность		6 055 433	6 649 656
Коэффициент финансового рычага		0,60	0,63

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

Также Руководством применен новый порядок расчета показателя EBITDA, как сумма начисленной амортизации и валовой прибыли Компании.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по операционной аренде**

На 30 июня 2016 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 2016	На 31 декабря 2015
За первый год	495	448
Со 2 по 5 год	799	889
В дальнейшем	-	-
Итого	1 294	1 337

Обязательства по основным средствам

На 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 года у Компании нет существенных обязательств по приобретению основных средств.

Судебные разбирательства

На 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 года у Компании нет существенных судебных разбирательств.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

быть достоверно оценены, однако они могут значительно повлиять на финансовое состояние и деятельность Компании.

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

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

27. 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 2016 году и далее, а именно:

- сумма процентов, начисленных по долговым обязательствам, выпущенным Компанией, составит за 2016 год, и за последующие годы, пока облигации не будут погашены или выкуплены досрочно, не менее 400 000 тыс. руб. в год,
- выручка за 2015 год составила 393 295 тыс. руб., что 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 2016 и 2017 году, путем поиска новых покупателей,
- Компания предполагает сохранять ликвидность, ведя активную кредитно-инвестиционную деятельность и, при необходимости, привлекать дополнительные займы.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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


Цыба Д.
Генеральный директор
29 августа 2016




Ончурова Е.
Главный бухгалтер
29 августа 2016