

Публичное акционерное общество «Русолово» и его дочерние организации

Промежуточная сокращенная
консолидированная
финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2022 года (неаудировано)

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

| | |
|---|---|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ..... | 3 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ | 4 |

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность:

| | |
|---|---|
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении | 6 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе | 7 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств | 8 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале | 9 |

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

| | |
|---|----|
| 1 Общие сведения о Группе и ее деятельности..... | 10 |
| 2 Основы подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности..... | 10 |
| 3 Основные принципы учетной политики..... | 11 |
| 4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике | 11 |
| 5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета | 11 |
| 6 Операции со связанными сторонами | 12 |
| 7 Дочерние организации | 12 |
| 8 Денежные средства и эквиваленты..... | 13 |
| 9 Дебиторская задолженность и авансы выданные..... | 13 |
| 10 Предоставленные займы | 13 |
| 11 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 13 |
| 12 Основные средства | 14 |
| 13 Кредиторская задолженность и авансы полученные | 15 |
| 14 Запасы | 15 |
| 15 Кредиты и займы..... | 15 |
| 16 Векселя к уплате..... | 16 |
| 17 Обязательства по аренде | 16 |
| 18 Капитал..... | 16 |
| 19 Отложенные налоговые активы и обязательства | 17 |
| 20 Выручка от реализации | 18 |
| 21 Себестоимость..... | 18 |
| 22 Коммерческие и административные расходы | 18 |
| 23 Расходы на персонал | 18 |
| 24 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто | 19 |
| 25 Финансовые доходы/(расходы), нетто | 19 |
| 26 Налог на прибыль | 19 |
| 27 Финансовые риски | 19 |
| 28 Условные и договорные обязательства..... | 21 |
| 29 События после отчетной даты..... | 22 |

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная отчетность, используемая независимыми аудиторами для отчета по обзорной проверке, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Русолово» (далее – Компания) и его дочерних организаций АО «ОРК», ООО «Территория», ООО «Правоурмийское» и ООО «АОК» (далее - Группа).

Руководство несет ответственность за предоставление промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Группы на 30 июня 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за 6 месяцев 2022 года в соответствии с МСФО (IAS) 34.

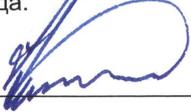
В подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок;
- исправление существенных ошибок, обнаруженных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и международными стандартами бухгалтерского учета;
- подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании концепции действующего предприятия в тех случаях, когда нет фактов, подтверждающих, что предприятие не будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Группы и позволяющих обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета по локальным стандартам той страны, в которой Группа ведет свою хозяйственную деятельность;
- принятие доступных ему мер для защиты активов Группы;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев 2022 года была утверждена 29 августа 2022 года.



Радько Н.В.
ВРИО Генерального директора
29 августа 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Русолово» и его дочерних компаний (далее — Группа), которая включает: промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года, соответствующий промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, а также соответствующие промежуточные консолидированные 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 сокращенной консолидированной 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 сокращенной консолидированной 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 сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Мы обращаем Ваше внимание, что Группой в отчетном периоде произведено значительное количество сделок со связанными сторонами, и в Группе на конец отчетного периода имеется значительное количество остатков по расчетам со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Группа может вступать в сделки со связанными сторонами как на рыночных, так и на не рыночных условиях.

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920), действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 5 от 17 марта 2022 года

Заместитель Генерального директора
Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Аудиторская организация:

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

29 августа 2022 года

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию
на 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 |
|--|-------|-------------------|--------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 12 | 11 249 281 | 10 788 896 |
| Нематериальные активы | | 42 663 | 36 889 |
| Отложенные налоговые активы | 19 | 134 526 | 66 131 |
| Прочие внеоборотные активы | | 698 071 | 649 399 |
| Итого | | 12 124 541 | 11 541 315 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 14 | 2 829 498 | 2 387 687 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 9 | 1 252 984 | 1 084 630 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 11 | 4 044 | 4 044 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 97 292 | 170 454 |
| Предоставленные займы | 10 | 500 642 | 458 379 |
| НДС к возмещению | | 157 921 | 259 785 |
| Авансы по налогу на прибыль | | 1 783 | 1 783 |
| Итого | | 4 844 164 | 4 366 762 |
| Итого активы | | 16 968 705 | 15 908 077 |
| Обязательства и капитал | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 18 | 3 000 100 | 3 000 100 |
| Добавочный капитал | | 460 795 | 460 795 |
| Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток) | | 941 604 | 144 501 |
| Доля неконтролирующих акционеров | | 1 984 053 | 1 740 576 |
| Итого | | 6 386 552 | 5 345 972 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 15 | 4 085 511 | 4 591 270 |
| Векселя к уплате | 16 | 1 830 492 | 1 771 601 |
| Обязательства по аренде | 17 | 3 770 | 4 237 |
| Резерв на восстановление окружающей среды | | 37 330 | 33 936 |
| Отложенные налоговые обязательства | 19 | 927 071 | 935 898 |
| Итого | | 6 884 174 | 7 336 942 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 15 | 465 359 | 736 874 |
| Кредиторская задолженность и авансы полученные | 13 | 3 205 650 | 2 446 513 |
| Обязательства по аренде | 17 | 26 433 | 37 585 |
| Обязательства по налогу на прибыль | | 537 | 4 191 |
| Итого | | 3 697 979 | 3 225 163 |
| Итого обязательства | | 10 582 153 | 10 562 105 |
| Итого обязательства и капитал | | 16 968 705 | 15 908 077 |

Радько Н.В.
 ВРИО Генерального директора
 29 августа 2022 года

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Выручка от реализации | 20 | 3 847 515 | 2 615 579 |
| Себестоимость | 21 | (1 841 790) | (1 283 188) |
| Валовая прибыль/(убыток) | | 2 005 725 | 1 332 391 |
| Коммерческие и административные расходы | 22 | (486 178) | (186 454) |
| Прочие операционные доходы/(расходы), нетто | 24 | (147 392) | (47 108) |
| Операционная прибыль/(убыток) | | 1 372 155 | 1 098 829 |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто | | (213 121) | 32 371 |
| Финансовые доходы/(расходы), нетто | 25 | (193 878) | (457 741) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 965 156 | 673 459 |
| Налог на прибыль | 26 | 75 424 | (109 051) |
| Прибыль/(убыток) за 6 месяцев | | 1 040 580 | 564 408 |
| Прибыль/(убыток) за 6 месяцев причитающаяся | | | |
| Акционерам материнской компании | | 797 103 | 354 475 |
| Неконтролирующим акционерам | | 243 477 | 209 933 |
| Совокупный доход/(расход) за период | | 1 040 580 | 564 408 |
| Акционерам материнской компании | | 797 103 | 354 475 |
| Неконтролирующим акционерам | | 243 477 | 209 933 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук | | 3 000 100 | 3 000 100 |
| Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рублей | | 0,27 | 0,12 |

Радько Н.В.
 ВРИО Генерального директора
 29 августа 2022 года

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

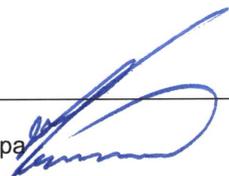
| | Прим. | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 965 156 | 673 459 |
| Корректировки по неденежным операциям | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 21,22 | 314 364 | 233 761 |
| Изменения по резервам | | 552 | (9 545) |
| Изменение резерва по запасам | 21 | 11 075 | (16 220) |
| Доход по процентам | 25 | (50 042) | (7 813) |
| Затраты по процентам | 25 | 243 920 | 301 957 |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц | | (213 121) | (32 371) |
| Резерв на восстановление окружающей среды | | 3 394 | 2 763 |
| Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов | 24 | 4 997 | 2 465 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 1 280 295 | 1 148 456 |
| Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных | 9 | (169 541) | (185 368) |
| Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных | 13 | 503 148 | 366 959 |
| Изменение запасов | 14 | (452 886) | (20 990) |
| Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль | | 283 794 | 79 861 |
| Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов | | 1 444 810 | 1 388 918 |
| Проценты полученные | | 1 482 | 2 254 |
| Проценты уплаченные | | (192 162) | (111 570) |
| Налог на прибыль уплаченный | 26 | (5 453) | - |
| Денежный поток от операционной деятельности | | 1 248 677 | 1 279 602 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Инвестиции в основные средства и нематериальные активы | | (771 655) | (744 234) |
| Поступление от выбытия внеоборотных активов | | 6 238 | 872 |
| Денежный поток от инвестиционной деятельности | | (765 417) | (743 362) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступление кредитов и займов, поступления от продажи векселей | | - | 64 800 |
| Изменение по аренде | | (11 619) | 1 356 |
| Погашение кредитов и займов, выплата по векселям | | (544 804) | (772 387) |
| Денежный поток от финансовой деятельности | | (556 423) | (706 231) |
| Увеличение/уменьшение в сумме денежных средств | | | |
| Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и эквиваленты | | 1 | 3 |
| Денежные средства и эквиваленты на начало периода | 8 | 170 454 | 247 820 |
| Увеличение/уменьшение денежных средств | | (73 162) | (169 988) |
| Денежные средства и эквиваленты на конец периода | 8 | 97 292 | 77 832 |

Радько Н.В.
ВРИО Генерального директора
29 августа 2022 года

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток) | Доля неконтролирующих акционеров | Итого |
|-------------------------------------|-------|------------------|--------------------|---|----------------------------------|-----------|
| На 31 декабря 2020 года | 18 | 3 000 100 | 460 795 | (810 635) | 1 313 978 | 3 964 238 |
| Совокупный доход/(расход) за период | | - | - | 354 475 | 209 933 | 564 408 |
| На 30 июня 2021 года | 18 | 3 000 100 | 460 795 | (456 160) | 1 523 911 | 4 528 646 |
| | Прим. | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток) | Доля неконтролирующих акционеров | Итого |
| На 31 декабря 2021 года | 18 | 3 000 100 | 460 795 | 144 501 | 1 740 576 | 5 345 972 |
| Совокупный доход/(расход) за период | | - | - | 797 103 | 243 477 | 1 040 580 |
| На 30 июня 2022 года | 18 | 3 000 100 | 460 795 | 941 604 | 1 984 053 | 6 386 552 |

Радько Н.В.
 ВРИО Генерального директора
 29 августа 2022 года



ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Публичное акционерное общество (ПАО) «Русолово» (далее- Компания) учреждено 11 мая 2012 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Постоянным местом регистрации является Российская Федерация.

По состоянию на 30 июня 2022 года акционерами ПАО «Русолово» являлись:

| Наименование компании | Доля в уставном капитале на 30.06.2022 | Доля в уставном капитале на 31.12.2021 |
|-----------------------|---|---|
| ПАО «Селигдар» | 97,79% | 97,79% |
| Прочие акционеры | 2,21% | 2,21% |
| Итого | 100% | 100% |

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних организаций являются добыча и обогащение оловянной руды, производство прочих цветных металлов и предоставление финансовых услуг.

В течение 6 месяцев 2022 года и в 2021 году Группа осуществляла свою деятельность на территории Российской Федерации. Добывающие мощности Группы расположены в Хабаровском крае и Чукотском автономном округе.

2 Основы подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета «Промежуточная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 34. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает полного объема информации, требуемого для раскрытия при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности и подлежит рассмотрению совместно с годовой консолидированной отчетностью Группы за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года и подготовленной в соответствии с МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности и у Группы отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

При оценке способности Группы продолжать свою деятельности были учтены факторы и риски, способные оказать негативное влияние на продолжение деятельности Группы, в том числе текущее финансовое положение, ожидаемые результаты от коммерческой деятельности, планы по добыче, прогнозируемые цены на олово, вольфрам и медь, доступность кредитных ресурсов и другие.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности.

Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификации статей для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов по справедливой стоимости, где это применимо.

Организации Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ и Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (ПБУ).

Функциональная валюта и валюта представления данных консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании и всех ее дочерних организаций является Российский рубль.

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в Российских рублях.

Операции, выраженные в иностранных валютах, первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции.

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

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

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были приведены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2022 г., описанных ниже.

4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Существенные суждения, оценочные значения и допущения, использованные при составлении настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют суждениям, оценочным значениям и допущениям, которые применялись и были приведены в годовой консолидированной отчетности Группы по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

В 2022 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2022 года и имеют отношение к ее деятельности.

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

В текущем году Группа 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 2022 года или позже.

- МСФО (IFRS) №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №3 «Объединения бизнесов» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» (дополнение);
- МСФО (IAS) №16 «Основные средства» (дополнение);
- МСФО (IFRS) №16 «Аренда» (дополнение);
- МСФО (IAS) №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (дополнение).

Указанные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

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

Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

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

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

6 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.

Для целей настоящей промежуточной сокращенной консолидированной 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 в соответствии с определением IAS 24 «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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 30 июня 2022 года, представлен ниже.

| | Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера, на 30 июня 2022 | Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера, на 31 декабря 2021 |
|---|---|--|
| Прочие внеоборотные активы | 550 000 | 550 000 |
| Предоставленные займы | 500 642 | 458 379 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 14 386 | 26 718 |
| Кредиторская задолженность и авансы полученные | (49 266) | (430) |
| Кредиты, займы, векселя к уплате, обязательства по аренде | (5 918 027) | (6 682 754) |

Ниже представлены операции за 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года со связанными сторонами:

| | Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера, за 6 месяцев 2022 | Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера, за 6 месяцев 2021 |
|----------------------|---|---|
| Проценты к получению | 26 382 | 7 813 |
| Проценты к уплате | (243 120) | (299 396) |
| Прочие доходы | - | - |
| Прочие расходы | (6 199) | (10 452) |

7 Дочерние организации

Информация о дочерних организациях Компании на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года приведена ниже:

| Организация | Страна | Сфера деятельности | Собственность, % | |
|----------------------|--------|--------------------------------------|------------------|--------------------|
| | | | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 |
| АО «ОРК» | Россия | Добыча и обогащение оловянной руды | 98,95% | 98,95% |
| ООО «Правоурмийское» | Россия | Добыча и обогащение оловянной руды | 33,33% | 33,33% |
| ООО «Территория» | Россия | Добыча и обогащение оловянной руды | 100% | 100% |
| ООО «АОК» | Россия | Производство прочих цветных металлов | 100% | - |

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В апреле 2022 года ПАО «Русолово» в целях реализации инвестиционного проекта по строительству металлургического завода учредило ООО «АОК».

8 Денежные средства и эквиваленты

| | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 |
|--|-----------------|--------------------|
| Текущий банковский счет (в рублях) | 93 570 | 169 023 |
| Текущий банковский счет (в долларах США) | 3 623 | 1 389 |
| Денежные средства в кассе (в рублях) | 99 | 42 |
| Итого | 97 292 | 170 454 |

Денежные средства включают депозиты в рублях сроком погашения менее 3 месяцев в сумме 87 000 тыс. руб. (2021: 0 тыс. руб.).

Группа размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом и не формирует резерв на обесценение денежных средств.

9 Дебиторская задолженность и авансы выданные

| | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 |
|--|------------------|--------------------|
| Финансовые активы | | |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 986 835 | 834 404 |
| Прочая дебиторская задолженность | 60 632 | 119 875 |
| Резерв по сомнительным долгам | (10 978) | (10 599) |
| Нефинансовые активы | | |
| Авансы выданные | 217 937 | 141 585 |
| Резерв обесценения авансов выданных | (2 176) | (2 004) |
| Переплата по налогам (не включая налог на прибыль) | 734 | 1 369 |
| Итого | 1 252 984 | 1 084 630 |

Резерв за 6 месяцев 2022 года и 12 месяцев 2021 года оценен в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для торговой и прочей дебиторской задолженности, и авансов выданных.

Сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, выраженная в иностранной валюте составила 862 642 тыс. руб. (2021: 634 453 тыс. руб.) и относится к экспортной реализации.

10 Предоставленные займы

| | Ставка, % | Срок погашения | На 30 июня 2022 | Ставка, % | На 31 декабря 2021 |
|----------------------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|--------------------|
| Краткосрочные займы | | | | | |
| АО «Трежери Инвест» | 9,5% | 31.03.2023 | 493 009 | 9,5% | 458 379 |
| Прочие | | | 7 633 | | - |
| Итого | | | 500 642 | | 458 379 |

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года выданные займы не являются обеспеченными.

11 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

| | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 |
|--|-----------------|--------------------|
| Долевые финансовые инструменты, третьи стороны | 4 044 | 4 044 |
| Итого торговых ценных бумаг | 4 044 | 4 044 |

ПАО «Русолово» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Основные средства

| | Лицензии на право пользования недрами | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|------------------------------------|--|------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2022 года | 4 593 246 | 2 258 211 | 1 152 812 | 410 961 | 11 386 | 3 604 108 | 12 030 724 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 30 243 | 147 735 | 21 139 | 1498 | (200 615) | - |
| Поступление | - | - | - | - | - | 855 854 | 855 854 |
| Выбытие | - | (9 124) | (101 166) | (1 259) | (6 641) | - | (118 190) |
| На 30 июня 2022 года | 4 593 246 | 2 279 330 | 1 199 381 | 430 841 | 6 243 | 4 259 347 | 12 768 388 |
| Накопленная амортизация | | | | | | | |
| На 1 января 2022 года | (163 830) | (419 218) | (483 444) | (170 490) | (4 846) | - | (1 241 828) |
| Амортизационные отчисления | (76 306) | (107 352) | (102 735) | (24 284) | (998) | - | (311 675) |
| Выбытие | - | 1 748 | 28 500 | 999 | 3 149 | - | 34 396 |
| На 30 июня 2022 года | (240 136) | (524 822) | (557 679) | (193 776) | (2 695) | - | (1 519 107) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2022 года | 4 429 416 | 1 838 993 | 669 368 | 240 471 | 6 540 | 3 604 108 | 10 788 896 |
| На 30 июня 2022 года | 4 353 110 | 1 754 508 | 641 702 | 237 066 | 3 548 | 4 259 347 | 11 249 281 |

| | Лицензии на право пользования недрами | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|------------------------------------|--|------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2021 года | 4 593 246 | 1 067 874 | 1 099 093 | 342 603 | 10 036 | 3 351 506 | 10 464 358 |
| Поступление | - | - | - | - | - | 1 736 379 | 1 736 379 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 1 191 641 | 190 488 | 98 963 | 2 685 | (1 483 777) | - |
| Выбытие | - | (1 304) | (136 769) | (30 605) | (1 335) | - | (170 013) |
| На 31 декабря 2021 года | 4 593 246 | 2 258 211 | 1 152 812 | 410 961 | 11 386 | 3 604 108 | 12 030 724 |
| Накопленная амортизация | | | | | | | |
| На 1 января 2021 года | - | (314 123) | (437 215) | (159 256) | (3 250) | - | (913 844) |
| Амортизационные отчисления | (163 830) | (106 382) | (179 455) | (40 003) | (1 953) | - | (491 623) |
| Выбытие | - | 1 287 | 133 226 | 28 769 | 357 | - | 163 639 |
| На 31 декабря 2021 года | (163 830) | (419 218) | (483 444) | (170 490) | (4 846) | - | (1 241 828) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2021 года | 4 593 246 | 753 751 | 661 878 | 183 347 | 6 786 | 3 351 506 | 9 550 514 |
| На 31 декабря 2021 года | 4 429 416 | 1 838 993 | 669 368 | 240 471 | 6 540 | 3 604 108 | 10 788 896 |

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Кредиторская задолженность и авансы полученные

| | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 |
|---------------------------------------|------------------|--------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 401 504 | 979 878 |
| Прочая кредиторская задолженность | 2 163 225 | 1 045 444 |
| Авансы полученные | 57 | 308 |
| Задолженность по заработной плате | 57 122 | 46 909 |
| Резервы по отпускам | 115 610 | 87 136 |
| Кредиторская задолженность по налогам | 468 132 | 286 838 |
| Итого | 3 205 650 | 2 446 513 |

Задолженность по налогам по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлена ниже:

| | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 |
|---|-----------------|--------------------|
| Налог на доходы физических лиц | 9 967 | 8 843 |
| Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования | 93 265 | 23 198 |
| Налог на имущество организаций | 1 479 | 1 856 |
| Налог на добавленную стоимость | 318 261 | 161 632 |
| Прочие налоги | 45 159 | 91 309 |
| Итого | 468 131 | 286 838 |

14 Запасы

| | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 |
|-----------------------------|------------------|--------------------|
| Готовая продукция | 966 148 | 686 586 |
| Олово на стадии переработки | 63 659 | 246 978 |
| Рудные отвалы | 952 217 | 977 123 |
| Прочие запасы и материалы | 847 474 | 477 000 |
| Итого | 2 829 498 | 2 387 687 |

15 Кредиты и займы

| | Ставка % | На 30 июня 2022 | Ставка % | На 31 декабря 2021 |
|--|----------|------------------|-----------|--------------------|
| Долгосрочные займы в рублях | | | | |
| АО «Золото Селигдара», связанная сторона | 7,5-8,5% | 2 415 040 | 7,5%-8,5% | 2 498 721 |
| Облигационный заем* | 9,5% | 481 780 | 9,5% | 448 082 |
| Долгосрочные займы в долларах США | | | | |
| ПАО «Селигдар», связанная сторона | 7,5% | 1 188 691 | 7,5% | 1 644 467 |
| Итого долгосрочные займы | | 4 085 511 | | 4 591 270 |

| | Ставка % | На 30 июня 2022 | Ставка % | На 31 декабря 2021 |
|---|----------|-----------------|----------|--------------------|
| Краткосрочные займы и часть долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев | | | | |
| АО «Золото Селигдара», связанная сторона | 7,5-8,5% | 453 951 | 7,5-8,5% | 705 531 |
| Облигационный заем* | 9,5% | 11 408 | 9,5% | 10 731 |
| Краткосрочные займы в долларах США | | | | |
| ПАО «Селигдар», связанная сторона | 7,5% | - | 7,5% | 20 612 |

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Итого краткосрочная часть | 465 359 | 736 874 |
|----------------------------------|----------------|----------------|

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года займы не являются необеспеченными.

*27 февраля 2019 года ООО «Правоурмийское» разместило рублевые биржевые облигации (серии БО-01) с общей номинальной стоимостью 3 млрд рублей. Ставка купона составляет 9,5% годовых. По облигациям предусмотрено право досрочного погашения по усмотрению эмитента через 5 лет.

ПАО «Русолово» передало 19 ноября 2020 года 448 000 штук и 25 февраля 2022 года 33 700 штук облигаций ООО «Правоурмийское» по договору займа путем перевода их со своего счета депо на счет депо заемщика, выданный заем отражен в Консолидированном отчете о финансовом положении и Примечании 10.

16 Векселя к уплате

| | Ставка % | На 30 июня 2022 | Ставка % | На 31 декабря 2021 |
|--|----------|--------------------|----------|-----------------------|
| Долгосрочные векселя в рублях | | | | |
| ПАО «Селигдар», связанная сторона | 8% | 1 062 671 | 8% | 1 028 355 |
| АО «Золото Селигдара», связанная сторона | 8% | 767 821 | 8% | 743 246 |
| Итого | | 1 830 492 | | 1 771 601 |

17 Обязательства по аренде

Группа арендовала по договорам аренды основные средства. По окончании договоров должен произойти переход права собственности. Эффективная процентная ставка на конец отчетного периода составляет 8-12%. Справедливая стоимость обязательств по аренде на конец отчетного периода приблизительно равна уплаченным денежным средствам. Обязательства по аренде составляют:

| | Минимальные лизинговые платежи | | Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей | |
|---|--------------------------------|--------------------|---|-----------------------|
| | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 | На 30 июня 2022 | На 31 декабря 2021 |
| К оплате по финансовой аренде | | | | |
| В течение 12 месяцев после отчетной даты | 29 077 | 43 510 | 26 433 | 37 585 |
| Свыше одного до пяти лет | 4 335 | 4 914 | 3 770 | 4 237 |
| За вычетом будущих расходов по процентам | (3 209) | (6 602) | X | X |
| Приведенная стоимость обязательств | 30 203 | 41 822 | 30 203 | 41 822 |

18 Капитал

Уставный капитал

ПАО «Русолово» было учреждено 11 мая 2012 года (дата размещения акций) с уставным капиталом в размере 100 тыс. руб. разделенном на 100 000 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

16 января 2013 года Компанией принято решение о дополнительном выпуске акций в количестве 91 488 365 штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль. В 2013 году акции были полностью размещены.

11 июня 2013 года Компанией принято решение о дополнительном выпуске акций в количестве 2 908 611 635 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль. В 2013 году акции были полностью размещены.

По состоянию на 31 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года величина уставного капитала составляет 3 000 100 тыс. руб., все акции размещены.

Прибыль, подлежащая распределению

Согласно законодательству России, Группа распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит прибыль в состав резервного фонда на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской Федерации. Согласно законодательству Российской Федерации, распределению подлежит чистая прибыль. Размер убытка за 6 месяцев 2022 года, отраженного в опубликованной бухгалтерской отчетности ПАО «Русолово», составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, равен 328 219 тыс. руб. (6 мес. 2021: убыток 179 926 тыс. руб.).

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды по результатам 2021 года и 6 месяцев 2022 года на момент утверждения настоящей отчетности не объявлялись и не выплачивались.

19 Отложенные налоговые активы и обязательства

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Временные налогооблагаемые разницы учитываются исходя из 20% ставки по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные в отчете о совокупном доходе, за 6 месяцев 2022 года представлены ниже:

| | На 31 декабря 2021 | Движение за период, отраженное в совокупном доходе | На 30 июня 2022 |
|---|--------------------|--|--------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков | | | |
| Материалы и запасы, убытки | 228 121 | 64 752 | 292 873 |
| Дебиторская задолженность | 2 280 | 148 | 2 428 |
| Прочие активы | 738 | 6 893 | 7 631 |
| Итого | 231 139 | 71 793 | 302 932 |
| Зачет отложенных налоговых активов и обязательств | (165 008) | | (168 406) |
| Признанные отложенные налоговые активы | 66 131 | | 134 526 |
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц и убытков | | | |
| Основные средства и нематериальные активы | (996 795) | 69 724 | (927 071) |
| Материалы и запасы | (104 111) | (64 295) | (168 406) |
| Итого | (1 100 906) | 5 429 | (1 095 477) |
| Зачет отложенных налоговых активов и обязательств | 165 008 | | 168 406 |
| Признанные отложенные налоговые обязательства | (935 898) | | (927 071) |

Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные в отчете о совокупном доходе, за 6 месяцев 2021 года представлены ниже:

| | На 31 декабря 2020 | Движение за период, отраженное в совокупном доходе | На 30 июня 2021 |
|---|--------------------|--|--------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков | | | |
| Материалы и запасы, убытки | 301 658 | (116 166) | 185 492 |
| Дебиторская задолженность | 3 902 | (1 909) | 1 993 |
| Прочие активы | 107 184 | 13 833 | 121 017 |
| Итого | 412 744 | (104 242) | 308 502 |
| Зачет отложенных налоговых активов и обязательств | (297 260) | | (182 453) |
| Признанные отложенные налоговые активы | 115 484 | | 126 049 |
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц и убытков | | | |
| Основные средства и нематериальные активы | (974 152) | (4 742) | (978 894) |
| Материалы и запасы | (146 882) | (67) | (146 949) |
| Итого | (1 121 034) | (4 809) | (1 125 843) |
| Зачет отложенных налоговых активов и обязательств | 297 260 | | 182 453 |

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Признанные отложенные налоговые обязательства | (823 774) | (943 390) |
|--|------------------|------------------|

20 Выручка от реализации

| | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Реализация оловянного концентрата | 3 721 136 | 2 467 509 |
| Реализация медного концентрата | 33 803 | 130 674 |
| Реализация вольфрамового концентрата | 92 576 | 17 396 |
| Итого | 3 847 515 | 2 615 579 |

| | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Валовая прибыль/(убыток) | 2 005 725 | 1 332 391 |
| Коммерческие и административные расходы | (486 178) | (186 454) |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 314 364 | 233 761 |
| ЕБИТДА | 1 833 911 | 1 379 698 |

Выручка от реализации концентратов получена от трех внешних основных покупателей. Реализация вольфрамового концентрата и основного объема оловянного концентрата производилась на территории Российской Федерации. Медный концентрат и часть оловянного концентрата были реализованы на экспорт в Китай, Бельгию и Малайзию.

21 Себестоимость

| | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Расходы на персонал | (718 991) | (493 984) |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | (310 236) | (232 560) |
| Материалы и запасные части | (360 927) | (271 175) |
| Производственные услуги сторонних организаций | (264 736) | (91 505) |
| Топливо и энергия | (258 237) | (204 467) |
| Изменения в составе запасов и незавершенного производства | 71 337 | 10 503 |
| Итого | (1 841 790) | (1 283 188) |

22 Коммерческие и административные расходы

| | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Расходы на персонал | (255 780) | (75 396) |
| Материалы | (16 904) | (6 181) |
| Услуги сторонних организаций | (148 496) | (80 818) |
| Налоги | (3 356) | (2 792) |
| Амортизация | (4 128) | (1 201) |
| Прочие | (57 514) | (20 066) |
| Итого | (486 178) | (186 454) |

23 Расходы на персонал

| | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Заработная плата | (786 532) | (449 540) |
| Затраты по социальному страхованию | (188 239) | (119 840) |
| Итого | (974 771) | (569 380) |

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

| | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Резерв на восстановление окружающей среды | (3 394) | (2 763) |
| Резервы | (552) | 7 214 |
| Прибыль/(убыток) от продажи материалов, основных средств, прочих услуг и активов | (18 026) | 5 128 |
| Пени и штрафы по договорам | (18 654) | (30 145) |
| Прочие расходы, нетто | (106 766) | (26 542) |
| Итого | (147 392) | (47 108) |

25 Финансовые доходы/(расходы), нетто

| | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Проценты к получению | 50 042 | 7 813 |
| Проценты по кредитам и займам к уплате | (243 920) | (301 957) |
| Прочие финансовые расходы | - | (163 597) |
| Итого | (193 878) | (457 741) |

26 Налог на прибыль

| | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Текущий налог на прибыль | (1 797) | - |
| Отложенный налог на прибыль | 77 221 | (109 051) |
| Итого | 75 424 | (109 051) |

Расчет текущего налога на прибыль приведен ниже:

| | За 6 месяцев 2022 | За 6 месяцев 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Прибыль / (убыток) до налогообложения | 965 156 | 673 459 |
| Расчетный налог на прибыль согласно налоговым ставкам * | (193 031) | (134 692) |
| Налоговый эффект по доходам и расходам, не включаемым в налогооблагаемую базу: | | |
| Списание отложенного налога по льготе | 276 212 | 61 618 |
| Прочие доходы/ (расходы), не учитываемые при расчете налога на прибыль | (7 757) | (35 977) |
| Итого | 75 424 | (109 051) |

* Прибыль в Российской Федерации облагается налогом на прибыль по ставке 20%.

27 Финансовые риски

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами в банке, дебиторской задолженностью и краткосрочными кредитами выданными. В силу своей основной деятельности у Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности.

Валютный и процентный риски

Деятельность Группы подвержена рискам, связанным с изменением курсов иностранных валют, установленных Банком России, ввиду того, что обязательства Группы частично привязаны к курсу доллара США.

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Закупка материалов осуществляется Группой, в основном, у российских поставщиков, данные сделки заключаются в рублях. Реализация продукции осуществляется как на внутреннем, так и на внешнем рынках, однако расчеты за продукцию привязаны к курсу доллара США, поэтому риск изменения валютных курсов в отношении выручки существует.

Группа не подвержена процентному риску в отношении долгосрочного финансирования, так как все займы привлечены по фиксированным ставкам. Стоимость рублевого оборотного финансирования Группы подвержена изменениям в условиях меняющейся ключевой ставки Банка России. Однако ввиду незначительного объема краткосрочных обязательств Группа оценивает влияние риска изменения процентных ставок как низкое.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;

Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

Далее приводится расшифровка уровней иерархии оценки справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года:

| | Котировки на активном рынке (Уровень 1) | Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2) | Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3) |
|---|---|---|--|
| Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков | - | - | 4 044 |
| Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости | | | 4 044 |

| | Котировки на активном рынке (Уровень 1) | Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2) | Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3) |
|---|---|---|--|
| Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков | - | - | 4 044 |
| Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости | | | 4 044 |

Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент их наступления.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия одобренных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риск капитала

Управление капиталом Группы направлено на обеспечение продолжения деятельности в обозримом будущем с одновременной максимизацией прибыли.

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями управления риском капитала является возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов и выгод акционерам. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 30 июня 2022 года общая сумма собственного капитала в управлении Группы составила 5 345 972 тыс. руб. и 6 386 552 тыс. руб. соответственно.

В своей деятельности Группа использует собственные и заемные средства.

28 Условные и договорные обязательства

Обязательства по основным средствам и арендным договорам

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа не заключала существенных арендных договоров, классифицируемых в качестве текущей аренды.

Судебные разбирательства

На отчетную дату Группа является участником некоторых судебных разбирательств, возникающих в ходе деятельности Группы. Руководство полагает, что на отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства, по которым требовалось бы начисление дополнительных резервов для целей настоящей отчетности.

Залоги

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года имущества, находящегося в залоге, нет.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Группы 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.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночной цены изменены, и перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. Руководство Группы разрабатывает подходы в отношении налоговых последствий определения рыночных цен с целью не допустить существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования во многих областях. Время от времени Группа 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 Группы в случае споров с налоговыми органами не могут быть достоверно оценены, однако они могут значительно повлиять на финансовое состояние и деятельность Группы.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Группой действующего налогового законодательства и его изменений, а также руководствуется комментариями к ним, публикуемыми налоговыми органами по вопросам,

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(неаудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

затрагивающим деятельность Группы. 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, Группа не может избежать их в полной мере. Руководство принимает все меры для устранения такого рода рисков.

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа полагает, что созданный резерв в сумме 37 330 тыс. руб. (2021: 33 936 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

29 События после отчетной даты

В период после 30 июня 2022 года по дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отсутствуют иные существенные события, влияющие на деятельность Группы и ее финансовое положение.



Радько Н.В.
ВРИО Генерального директора
29 августа 2022 года