

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании  
ООО «Кроу Экспертиза» о финансовой  
отчетности ООО «Правоурмийское»  
за 2018 год, составленной в соответ-  
ствии с МСФО

**ООО «Кроу Экспертиза»**  
Член Crowe Global

127055, г. Москва,  
Тихвинский пер., д. 7, стр. 3

Тел. +7 (800) 700-77-62  
Тел. +7 (495) 721-38-83  
Факс +7 (495) 721-38-94

office.msc@rosexpertiza.ru  
www.rosexpertiza.ru

**Участникам общества с ограниченной  
ответственностью «Правоурмийское»**

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ .....   | 3  |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....  | 4  |
| <b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b>   |    |
| Отчет о финансовом положении.....  | 8  |
| Отчет о совокупном доходе.....   | 9  |
| Отчет о движении денежных средств.....   | 10 |
| Отчет об изменении капитала.....   | 11 |
| <b>Примечания к финансовой отчетности</b>  |    |
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....   | 12 |
| 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....   | 12 |
| 3. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....  | 20 |
| 4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ<br>СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... | 21 |
| 5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....  | 23 |
| 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....   | 24 |
| 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....  | 24 |
| 8. ЗАПАСЫ .....  | 25 |
| 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....  | 26 |
| 10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ .....   | 27 |
| 11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ .....  | 27 |
| 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....   | 27 |
| 13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....  | 27 |
| 14. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....   | 28 |
| 15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ .....   | 28 |
| 16. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ .....   | 28 |
| 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....   | 29 |
| 18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....   | 30 |
| 19. ВЫРУЧКА.....   | 31 |
| 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....   | 31 |
| 21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....  | 32 |
| 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....   | 32 |
| 23. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА.....   | 32 |
| 24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....  | 33 |
| 25. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....  | 34 |
| 26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....  | 37 |
| 27. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.....   | 38 |
| 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....  | 39 |

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2018 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2010 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, была утверждена 30 мая 2019 года от имени руководства ООО «Правоурмийское»:

  
Колесов Е.А.  
Генеральный директор  
30 мая 2019



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ*****Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Правоурмийское» (далее – Компания) (ОГРН № 1072717000179, Российская Федерация, 682707, Хабаровский край, район Солнечный, поселок Горный, литера А, офис 1), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

***Основание для выражения мнения***

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

***Ключевые вопросы аудита***

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

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

***Обесценение внеоборотных активов***

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

Существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на олово, а также прогнозирование объемов добычи. Существенные суждения и оценки включали в себя определение будущих капитальных затрат, а также оценку запасов олова, доступных для целей дальнейшей разведки и разработки.

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

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

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

### ***Оценка запасов олова***

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

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

### ***Формирование выручки***

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

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

### ***Важные обстоятельства***

Не изменяя мнения о достоверности представленной отчетности, мы обращаем Ваше внимание на факты, изложенные в Примечании 27 настоящей отчетности, а именно, что 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.

Не изменяя мнения о достоверности представленной отчетности, мы обращаем Ваше внимание, на факты, изложенные в Примечании 5 настоящей отчетности, а именно, что Компанией в отчетном периоде произведено значительное количество сделок со связанными сторонами, и в Компании на конец отчетного периода имеется значительное количество остатков по расчетам со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания может вступать в сделки со связанными сторонами, как на рыночных, так и на не рыночных условиях.

### ***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2018 года (но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года, который будет нам представлен после этой даты.

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

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

### ***Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность***

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

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

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

### ***Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности***

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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

30 мая 2019

ООО «Кроу Экспертиза»

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Заместитель Генерального директора



Потехин В.В.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза»,

ОГРН 1027739273946,

107078, Москва, улица Маши Порываевой, дом 34,

член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Российский Союз аудиторов»,

ОРНЗ 11603046778

**ООО «Правоурмийское»**

**Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

|  | Прим. | На<br>31 декабря 2018 | На<br>31 декабря 2017 |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>  |       |                       |                       |
| <b>Внеоборотные активы:</b>                          |       |                       |                       |
| Основные средства                                    | 9     | 1 569 104             | 1 216 767             |
| Лицензия на добычу                                   | 9     | 2 868 781             | 2 875 886             |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                     |       | <b>4 437 885</b>      | <b>4 092 653</b>      |
| <b>Оборотные активы:</b>                             |       |                       |                       |
| Запасы   | 8     | 918 124               | 715 366               |
| НДС к возмещению                                     |       | 1 040                 | 1 675                 |
| Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные | 7     | 713 696               | 445 055               |
| Прочая дебиторская задолженность                     |       | 69 285                | 43 086                |
| Предоставленные займы                                | 10    | 877 617               | 1 020 233             |
| Денежные средства                                    | 6     | 4 117                 | 116 325               |
| <b>Итого оборотные активы</b>                        |       | <b>2 583 879</b>      | <b>2 341 740</b>      |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                                  |       | <b>7 021 764</b>      | <b>6 434 393</b>      |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                 |       |                       |                       |
| <b>Доля участников</b>                               |       |                       |                       |
| Уставный капитал                                     | 16    | 15 600                | 15 600                |
| Добавочный капитал                                   |       | 2 521 855             | 2 521 855             |
| Нераспределенная прибыль/ (убыток)                   |       | 27 664                | (49 636)              |
| <b>Итого активы, приходящиеся на долю участников</b> |       | <b>2 565 119</b>      | <b>2 487 819</b>      |
| <b>Долгосрочные обязательства:</b>                   |       |                       |                       |
| Долгосрочные займы и кредиты                         | 12    | -                     | 2 998 466             |
| Долгосрочные обязательства по финансовой аренде      |       | 26 236                | -                     |
| Отложенные налоговые обязательства                   | 18    | 663 051               | 646 083               |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>              |       | <b>689 287</b>        | <b>3 644 549</b>      |
| <b>Краткосрочные обязательства:</b>                  |       |                       |                       |
| Краткосрочные векселя                                | 11    | 5 172                 | 4 022                 |
| Краткосрочные займы                                  | 13    | 3 035 919             | 2 229                 |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде     |       | 11 315                | -                     |
| Краткосрочная кредиторская задолженность             | 14    | 667 971               | 233 593               |
| Налог на прибыль                                     |       | 7 107                 | -                     |
| Задолженность по налогам, исключая налог на прибыль  | 16    | 39 874                | 62 181                |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>             |       | <b>3 767 358</b>      | <b>302 025</b>        |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                 |       | <b>7 021 764</b>      | <b>6 434 393</b>      |

Колесов Е.А.  
Генеральный директор  
30 мая 2019



**ООО «Правоурмийское»**

**Отчет о совокупном доходе по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

|   | Прим.     | За 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря 2018 | За 12 месяцев,<br>закончившихся 31<br>декабря 2017 |
|---|-----------|--|--|
| Выручка   | 19        | 1 145 768  | 823 410  |
| Себестоимость   | 20        | (737 191)  | (578 632)  |
| <b>Валовая прибыль</b>  |           | <b>408 577</b>                                     | <b>244 778</b>                                     |
| Прочие операционные доходы/(расходы)                                  | 21        | (71 333)   | <b>(38 383)</b>                                    |
| <b>Прибыль от операционной деятельности</b>                           |           | <b>337 244</b>                                     | <b>206 395</b>                                     |
| Финансовые доходы/ (расходы), нетто                                   | 22        | (225 691)  | (200 381)  |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                     |           | <b>111 553</b>                                     | <b>6 014</b>                                       |
| Налог на прибыль  | 17        | (24 508)   | (4 214)  |
| <b>Чистая прибыль за год</b>  |           | <b>87 045</b>                                      | <b>1 800</b>                                       |
| <b>Совокупный доход, реклассифицируемый в состав прибыли и убытка</b> |           |  |  |
| Признание результатов уценки в пределах переоценки                    |           | -  | (14 295)   |
| Отложенный налог на уценку  |           | -  | 2 859  |
| <b>Совокупный доход за год</b>  |           | <b>87 045</b>                                      | <b>(9 636)</b>                                     |
| Прибыль, приходящаяся на доли участников:                             |           | 87 045   | (9 636)  |
| <b>ЕВИТДА</b>   | <b>25</b> | <b>495 604</b>                                     | <b>308 059</b>                                     |

Колесов Е.А.  
Генеральный директор  
30 мая 2019



**ООО «Правоурмийское»**

**Отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

|   | Прим. | За 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря 2018 | За 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря 2017 |
|---|-------|--|--|
| <b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>                 |       |  |  |
| Поступления от покупателей  |       | 1 084 184  | 298 869  |
| Прочие поступления  |       | 57 473   | 117 267  |
| Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов     |       | (315 550)  | (232 482)  |
| Оплата труда  |       | (144 573)  | (133 910)  |
| Прочие платежи  |       | (226 914)  | (248 763)  |
| <b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>                  |       | <b>454 620</b>                                     | <b>(199 019)</b>                                   |
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>               |       |  |  |
| Приобретение основных средств   |       | (443 140)  | (92 822)   |
| Возврат займов  |       | 146 312  | -  |
| <b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b> |       | <b>(296 828)</b>                                   | <b>(92 822)</b>                                    |
| <b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>                   |       |  |  |
| Получение кредитов и займов   |       | -  | 678 068  |
| Выплата процентов по кредитам и займам  |       | (270 000)  | (270 000)  |
| <b>Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности</b>      |       | <b>(270 000)</b>                                   | <b>408 068</b>                                     |
| Эффект от пересчета в валюту представления                                    |       | -  | (13)   |
| <b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>                   |       | <b>(112 208)</b>                                   | <b>116 214</b>                                     |
| <b>Денежные средства на начало года</b>                                       | 6     | <b>116 325</b>                                     | <b>111</b>   |
| <b>Денежные средства на конец года</b>  | 6     | <b>4 117</b>                                       | <b>116 325</b>                                     |

Колесов Е.А.  
Генеральный директор  
30 мая 2019



**ООО «Правоурмийское»****Отчет о движении капитала по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

|  | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого активы, приходящиеся на долю участников |
|--|------------------|--------------------|--------------------------|---|
| <b>Остаток на 31 декабря 2016</b>                                | <b>15 600</b>    | <b>2 533 291</b>   | <b>(51 436)</b>          | <b>2 497 455</b>                              |
| Совокупный доход за год  | -                | (11 436)           | 1 800                    | (9 636)                                       |
| <b>Остаток на 31 декабря 2017 в соответствии с МСФО (IAS) 39</b> | <b>15 600</b>    | <b>2 521 855</b>   | <b>(49 636)</b>          | <b>2 487 819</b>                              |
| Корректировка в соответствии с МСФО (IFRS) 9                     | -                | -                  | (9 746)                  | (9 746)                                       |
| <b>Скорректированный остаток в соответствии с МСФО (IFRS) 9</b>  | <b>15 600</b>    | <b>2 521 855</b>   | <b>(59 382)</b>          | <b>2 478 073</b>                              |
| Совокупный доход за год  | -                | -                  | 87 045                   | 87 045  |
| <b>Остаток на 31 декабря 2018</b>                                | <b>15 600</b>    | <b>2 521 855</b>   | <b>27 664</b>            | <b>2 565 119</b>                              |

  
**Колесов Е.А.**  
Генеральный директор  
30 мая 2019



## 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 31 декабря 2018 года составляет 15 600 тысяч рублей. Учредителями компании по состоянию на 31.12.2018 являются:

| Наименование учредителя  | Доля в уставном капитале<br>Компании |               |
|--|--------------------------------------|---------------|
|  | На 31.12.2018                        | На 31.12.2017 |
| Публичное акционерное общество «Русолово»                                      | 33,33%                               | 33,33%        |
| Общество с ограниченной ответственностью<br>«Алданвзрывпром»                   | 33,33%                               | 33,33%        |
| Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-ривер»                         | 0,04%                                | 0,04%         |
| Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский<br>оловянный комбинат» | 33,3%                                | 33,3%         |
| Итого  | 100%                                 | 100%          |

На 31 декабря 2018 года Компания зарегистрирована в России, Хабаровский край, район Солнечный, поселок Горный, литера А, офис 1.

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

### 2.1 Основы представления финансовой отчетности

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

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

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

### 2.2 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

### 2.3 Принцип непрерывности деятельности

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

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением непрерывности.

## **2.4 Основные средства**

### **2.4.1 Оценка запасов полезных ископаемых**

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

### **2.4.2 Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов**

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

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

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

### **2.4.3 Активы по разведке и оценке ресурсов**

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

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

### **2.4.4 Лицензии на право пользования недрами**

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

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

### **2.4.5 Прочие основные средства**

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

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

ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

|                       |      |
|-----------------------|------|
| Здания и сооружения   | 3-50 |
| Машины и оборудование | 1-20 |
| Транспорт             | 5-30 |
| Прочие                | 1-5  |

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

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются путем сравнения доходов с балансовой стоимостью. 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 оприходования 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**

С 1 января 2018 года Компания классифицирует свои финансовые активы последующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания представляет в прочем совокупном доходе изменения справедливой стоимости всех своих долевыми инвестициями, ранее классифицированных как имеющихся в наличии для продажи. Данные инвестиции удерживаются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

#### **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 прибылях и убытках**

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

#### **2.6.1.3 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

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 Финансовые активы по амортизированной стоимости**

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

#### **2.6.1.5 Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату финансовые активы, 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, имеющих для продажи, ранее признанный убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе, через него не реверсируется. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается сразу в капитале.

#### **2.6.1.6 Прекращение признания финансовых активов**

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

### **2.6.2 Финансовые обязательства и капитал**

#### **2.6.2.1 Классификация инструментов: заемный или собственный**

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

#### **2.6.2.2 Собственные инструменты**

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

#### **2.6.2.3 Финансовые обязательства**

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

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

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

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

#### **2.6.2.5 Прочие финансовые обязательства**

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

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

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

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

#### **2.6.2.6 Прекращение признания финансовых обязательств**

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

#### **2.7 Запасы**

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

#### **2.8 Уставный капитал**

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

В 2017 году Компания привлекла независимого оценщика компанию «Деловой Профиль» для оценки лицензий.

В 2018 году оценка не производилась в связи с незначительностью изменения рыночной конъюнктуры.

#### **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 санкции, 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 2018 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2018 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 2017 года или позже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении существенных остатков задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Также в силу новых требований стандарта ряд финансовых инструментов был оценен по справедливой стоимости в связи с изменением классификационной категории с оцениваемых по амортизируемой стоимости на оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Вместе со стандартом МСФО (IFRS) 9 досрочно применена поправка к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», вступающая в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Данная поправка устанавливает, что компании обязаны применять МСФО (IFRS) 9, включая требования касательно обесценения, в отношении долгосрочных инвестиций в ассоциированные или совместные компании, которые не учитываются по методу долевого участия, в частности, в долгосрочные займы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».

Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклас-

сификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4».

Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности».

Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность.

Интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте».

Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Указанная интерпретация не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность, поскольку ее требования были соблюдены в учетной политике Компании ранее.

Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» состоит в начислении дополнительного резерва по дебиторской задолженности в сумме 9 746 тыс. руб. Реклассификации из категории в категорию не было.

#### **(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.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Компания намерена применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г. По предварительным оценкам Компании единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 г. не составит существенную величину.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может

быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

## **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 2018 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 2018 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 2018 и 31 декабря 2017 г. по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

**ООО «Правоурмийское»****Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

|   | <b>Активы</b> | <b>Обязательства</b> | <b>Активы</b> | <b>Обязательства</b> |
|---|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 710 865       |                      | 414 571       | -                    |
| Займы выданные                              | 877 617       |                      | 1 020 233     | -                    |
| Кредиторская задолженность                  |               | (165 968)            | -             | (14 113)             |
| Прочие финансовые обязательства             | -             | (37 551)             | -             | -                    |
| Векселя выданные                            | -             | (5 172)              | -             | (4 022)              |

**Обороты со связанными сторонами:**

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

|   | <b>За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018</b> | <b>За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017</b> |
|---|---|---|
| Выручка от реализации и прочей реализации                       | 1 145 768   | 823 443   |
| Реализация материалов   | -   | 38 519  |
| Приобретение материалов, товаров и услуг и внеоборотных активов | (87 887)  | (2 633)   |
| Проценты к получению  | 58 285  | 138 352   |
| Получение (возврат) займов                                      | -   | (206 162)   |
| Возврат выданных займов   | 146 313   | 1 113 662   |
| Возврат векселей  | -   | (40 694)  |
| Приобретение основных средств                                   | 80 226  | -   |
| Проценты к уплате   | (214 375)   | (68 995)  |

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

|  | <b>На 31 декабря 2018 года</b> | <b>На 31 декабря 2017 года</b> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Денежные средства в кассе                                | 1                              | 1                              |
| Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ | 4 103                          | 110 580                        |
| Денежные средства в валюте – доллары США                 | 13                             | 5 744                          |
| <b>Итого денежные средства</b>                           | <b>4 117</b>                   | <b>116 325</b>                 |

По состоянию на 31.12.2017 116 323 тыс. руб. размещены в банке ПАО «ВТБ». Руководство полагает, что денежные средства размещены в надежном банке и обесценение не требуется.

В 2018 году остатки денежных средств на счетах незначительны и не несут существенных рисков.

**7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

|  | <b>На 31 декабря 2018 года</b> | <b>На 31 декабря 2017 года</b> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Финансовые активы</b>                           |                                |                                |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 710 924                        | 415 029                        |
| <b>Нефинансовые активы</b>                         |                                |                                |
| Авансы выданные                                    | 2 772                          | 30 026                         |

**ООО «Правоурмийское»****Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

---

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| <b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b> | <b>713 696</b> | <b>445 055</b> |
|--|----------------|----------------|

---

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

В 2018 и 2017 году авансы выданные представляю собой преимущественно выплаты за запасные части, необходимые в производственной деятельности Компании.

В 2018 году признаны ожидаемые кредитные убытки за период 12 месяцев по дебиторской задолженности в сумме 9 746 тыс. руб. (2017: 0 тыс. руб.).

**8. ЗАПАСЫ**

|   | <b>На 31 декабря<br/>2018 года</b> | <b>На 31 декабря<br/>2017 года</b> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Товары для перепродажи (с учетом резерва на обесценение в размере 0 тыс. руб., 2017: 0 руб.)                              | 3 579                              | 678                                |
| Материалы, горюче-смазочные материалы, запчасти (с учетом резерва на обесценение в размере 613 тыс. руб., 2017: 613 руб.) | 168 194                            | 58 110                             |
| Оловянная руда (с учетом резерва на обесценение в размере 5 415 тыс. руб., 2017: 5 415 руб.)                              | 700 489                            | 641 977                            |
| Готовая продукция (олово и вольфрам в концентрате)  | 35 799                             | 4 126                              |
| Прочие запасы и материалы (с учетом резерва на обесценение в размере 311 тыс. руб., 2017: 311 руб.)                       | 10 063                             | 10 475                             |
| <b>Итого запасы</b>   | <b>918 124</b>                     | <b>715 366</b>                     |

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

В отчетном периоде резерва по запасам Компании не изменялся.

**ООО «Правоурмийское»**

**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

|  | Лицензии на добычу | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт       | Незавершенное строительство | Всего            |
|--|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>        |                    |                     |                       |                 |                             |                  |
| <b>По состоянию на 31 декабря 2016</b> | <b>2 930 679</b>   | <b>240 878</b>      | <b>329 660</b>        | <b>85 212</b>   | <b>826 191</b>              | <b>4 412 620</b> |
| Поступление                            | -                  | -                   | 52 133                | 50 060          | 12 470                      | 114 663          |
| Реклассификация                        | -                  | -                   | 6 477                 | -               | (6 477)                     | -                |
| Выбытие                                | -                  | -                   | (43 135)              | (22 876)        | -                           | (66 011)         |
| <b>По состоянию на 31 декабря 2017</b> | <b>2 930 679</b>   | <b>240 878</b>      | <b>345 135</b>        | <b>112 396</b>  | <b>832 184</b>              | <b>4 461 272</b> |
| Поступление                            | -                  | -                   | 90 002                | 2 115           | 348 589                     | 440 706          |
| Реклассификация                        | -                  | 18 745              | -                     | -               | (18 745)                    | -                |
| Выбытие                                | -                  | -                   | (17 871)              | -               | -                           | (17 871)         |
| <b>По состоянию на 31 декабря 2018</b> | <b>2 930 679</b>   | <b>259 623</b>      | <b>417 266</b>        | <b>114 511</b>  | <b>1 162 028</b>            | <b>4 884 107</b> |
| <b>Наколенная амортизация</b>          |                    |                     |                       |                 |                             |                  |
| <b>По состоянию на 31 декабря 2016</b> | <b>(32 663)</b>    | <b>(64 543)</b>     | <b>(166 734)</b>      | <b>(63 795)</b> | -                           | <b>(327 735)</b> |
| Поступление                            | (7 835)            | (9 272)             | (32 306)              | (13 868)        | -                           | (63 281)         |
| Выбытие                                | -                  | -                   | 22 770                | 13 922          | -                           | 36 692           |
| Обесценение                            | (14 295)           | -                   | -                     | -               | -                           | (14 295)         |
| <b>По состоянию на 31 декабря 2017</b> | <b>(54 793)</b>    | <b>(73 815)</b>     | <b>(176 270)</b>      | <b>(63 741)</b> | -                           | <b>(368 619)</b> |
| Поступление                            | (7 105)            | (10 192)            | (51 678)              | (18 122)        | -                           | (87 097)         |
| Выбытие                                | -                  | -                   | 9 494                 | -               | -                           | 9 494            |
| <b>По состоянию на 31 декабря 2018</b> | <b>(61 898)</b>    | <b>(84 007)</b>     | <b>(218 454)</b>      | <b>(81 863)</b> | -                           | <b>(446 222)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>            |                    |                     |                       |                 |                             |                  |
| <b>По состоянию на 31 декабря 2016</b> | <b>2 898 016</b>   | <b>176 335</b>      | <b>162 926</b>        | <b>21 417</b>   | <b>826 191</b>              | <b>4 084 885</b> |
| <b>По состоянию на 31 декабря 2017</b> | <b>2 875 886</b>   | <b>167 063</b>      | <b>168 865</b>        | <b>48 655</b>   | <b>832 184</b>              | <b>4 092 653</b> |
| <b>По состоянию на 31 декабря 2018</b> | <b>2 868 781</b>   | <b>175 616</b>      | <b>198 812</b>        | <b>32 648</b>   | <b>1 162 028</b>            | <b>4 437 885</b> |

**ООО «Правоурмийское»****Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)***10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

|   | <b>% ставка в соответствии с договором</b> | <b>На 31 декабря 2018</b> | <b>На 31 декабря 2017</b> |
|---|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>Краткосрочные займы в рублях, выданные связанным сторонам:</b> |  |                           |                           |
| ПАО «Русолово»  | 9,1%                                       | 877 617                   | 1 020 233                 |
| <b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>                        |  | <b>877 617</b>            | <b>1 020 233</b>          |

Заем Компании Русолово изначально представлен до 31.12.2013 года, начиная с 11.12.2012, пролонгирован в 2018 году до 31.12.2019. Заем был частично погашен в 2018 году на сумму 146 313 тыс. руб. (2017: 1 113 662 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2018 заем не является обеспеченным.

**11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ**

|   | <b>% ставка в соответствии с договором</b> | <b>На 31 декабря 2018</b> | <b>На 31 декабря 2017 года</b> |
|---|--|---------------------------|--------------------------------|
| <b>Краткосрочные векселя в рублях:</b>      |  |                           |                                |
| ПАО «Селигдар»                              | 10%  | 5 172                     | 4 022                          |
| <b>Итого краткосрочные векселя к оплате</b> |  | <b>5 172</b>              | <b>4 022</b>                   |

**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

|   | <b>% ставка в соответствии с договором</b> | <b>На 31 декабря 2018 года</b> | <b>На 31 декабря 2017 года</b> |
|---|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Долгосрочные займы в рублях:</b>       |  |                                |                                |
| Облигационный заем*                       | 9%   | -                              | 3 000 000                      |
| За вычетом амортизируемых расходов        | -  | -                              | (1 534)                        |
| <b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b> |  | <b>-</b>                       | <b>2 998 466</b>               |

\*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.

31.12.2018 произведена реклассификация облигаций в краткосрочную задолженность.

**13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

|                                      | <b>% ставка в соответствии с договором</b> | <b>На 31 декабря 2018 года</b> | <b>На 31 декабря 2017 года</b> |
|--------------------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Краткосрочные займы в рублях:</b> |  |                                |                                |
| Облигационный заем                   | -  | 3 035 919                      | 2 229                          |

**ООО «Правоурмийское»****Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

|  |                  |              |
|--|------------------|--------------|
| <b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b> | <b>3 035 919</b> | <b>2 229</b> |
|--|------------------|--------------|

**14. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

|   | <b>На 31 декабря<br/>2018 года</b> | <b>На 31 декабря<br/>2017 года</b> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 548 494                            | 97 348                             |
| Задолженность перед персоналом  | 47 213                             | 4 539                              |
| Прочая кредиторская задолженность                                     | 72 264                             | 131 706                            |
| <b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>                 | <b>667 971</b>                     | <b>233 593</b>                     |

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

**15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ**

Задолженность по налогам представлена следующими налогами:

|  | <b>На 31 декабря<br/>2018 года</b> | <b>На 31 декабря<br/>2017 года</b> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд соц. страхования | 14 904                             | 8 659                              |
| Налог на доходы физических лиц                             | 8 067                              | 6 201                              |
| Налог на имущество   | 901                                | 909                                |
| НДПИ   | 499                                | 531                                |
| Налог на добавленную стоимость                             | 15 472                             | 45 879                             |
| Прочие налоги  | 31                                 | 2                                  |
| <b>Итого краткосрочные обязательства по налогам</b>        | <b>39 874</b>                      | <b>62 181</b>                      |

**16. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ**

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 учредителями являлись:

| <b>Наименование учредителя</b>  | <b>Доля в уставном капитале<br/>Компании</b> |                      |
|---|--|----------------------|
|   | <b>На 31.12.2018</b>                         | <b>На 31.12.2017</b> |
| Публичное акционерное общество «Русолово»                                   | 33,33%                                       | 33,33%               |
| Общество с ограниченной ответственностью «Алданвзрывпром»                   | 33,33%                                       | 33,33%               |
| Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-ривер»                      | 0,04%  | 0,04%                |
| Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский оловянный комбинат» | 33,3%  | 33,3%                |
| <b>Итого</b>  | <b>100%</b>                                  | <b>100%</b>          |

**Уставный капитал**

Компания образована как общество с ограниченной ответственностью и, как таковая, не имеет права выпускать акции. На 31 декабря 2018, и на 31 декабря 2017 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 прибыли текущего года, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 12 месяцев 2018 года, составленной в соответствии с законодательством, равен 60 403 тыс. руб. (12 мес. 2017: прибыль 3 002 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 2018, 2017 года не были объявлены и не распределялись в течение 12 месяцев 2018, 2017 года. На дату подписания финансовой отчетности за 12 месяцев 2018 года решение о выплате дивидендов принято не было.

**17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

|                               | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2018</b> | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2017</b> |
|-------------------------------|---|---|
| Текущий налог на прибыль      | (7 540)   | (1 817)   |
| Отложенный налог на прибыль   | (16 968)  | (2 397)   |
| <b>Итого налог на прибыль</b> | <b>(24 508)</b>   | <b>(4 214)</b>  |

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

|   | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2018</b> | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2017</b> |
|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения                                  | 111 554   | 6 973   |
| Налоговая ставка  | 20%   | 20%   |
| Теоретический налог на прибыль                              | (22 310)  | (1 395)   |
| Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто | (2 198)   | (2 819)   |
| <b>Итого налог на прибыль</b>                               | <b>(24 508)</b>   | <b>(4 214)</b>  |

**ООО «Правоурмийское»**

**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|  | На 31 декабря<br>2018 года | 31 декабря<br>2017 года |
|--|----------------------------|-------------------------|
| Отложенные налоговые активы                        | 1 101                      | 1 712                   |
| Отложенные налоговые обязательства                 | (664 152)                  | (647 795)               |
| <b>Отложенные налоговые активы и обязательства</b> | <b>(663 051)</b>           | <b>(646 083)</b>        |

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

|   | За 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря 2018 | За 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря 2017 |
|---|--|--|
| <b>По состоянию на 1 января</b>   | <b>(646 083)</b>                                   | <b>(646 545)</b>                                   |
| Прибыль /(убыток) по отложенному налогу, отраженному в отчете о совокупном доходе | (16 968)   | (2 397)  |
| Прибыль по отложенному налогу, отраженные в отчете о движении капитала            | -  | 2 859  |
| <b>По состоянию на 31 декабря</b>   | <b>(663 051)</b>                                   | <b>(646 083)</b>                                   |

**ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ:**

|                            | 31 декабря 2017<br>года | Доход/(расход) по<br>отложенному налогу,<br>отраженный в отчете<br>о совокупном<br>доходе | 31 декабря<br>2018 года |
|----------------------------|-------------------------|---|-------------------------|
| Материалы                  | 149                     | (149)   | -                       |
| Незавершенное производство | 1 563                   | (166)   | 1 397                   |
| <b>Итого</b>               | <b>1 712</b>            | <b>(315)</b>  | <b>1 397</b>            |

|                            | 31 декабря 2016<br>года | Доход/(расход) по<br>отложенному налогу,<br>отраженный в отчете<br>о совокупном<br>доходе | 31 декабря<br>2017 года |
|----------------------------|-------------------------|---|-------------------------|
| Материалы                  | 254                     | (105)   | 149                     |
| Незавершенное производство | 1 589                   | (26)  | 1 563                   |
| <b>Итого</b>               | <b>1 843</b>            | <b>(131)</b>  | <b>1 712</b>            |

**ООО «Правоурмийское»**

**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:**

|                                      | 31 декабря 2016<br>года | Доход/(расход) по от-<br>ложенному налогу, от-<br>раженный в отчете о<br>совокупном доходе и<br>капитале | 31 декабря<br>2017 года |
|--------------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| Незавершенное производство           | (10 392)                | (3 630)  | (14 022)                |
| Основные средства (включая лицензии) | (631 961)               | 4 280  | (627 681)               |
| Незавершенное строительство          | (6 035)                 | (57)   | (6 092)                 |
| <b>Итого</b>                         | <b>(648 388)</b>        | <b>593</b>   | <b>(647 795)</b>        |

|                                      | 31 декабря 2017<br>года | Доход/(расход) по от-<br>ложенному налогу, от-<br>раженный в отчете о<br>совокупном доходе | 31 декабря<br>2018 года |
|--------------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| Незавершенное производство           | (14 022)                | (16 633)   | (30 655)                |
| Основные средства (включая лицензии) | (627 681)               | -  | (627 681)               |
| Незавершенное строительство          | (6 092)                 | (20)   | (6 112)                 |
| <b>Итого</b>                         | <b>(647 795)</b>        | <b>(16 653)</b>  | <b>(664 448)</b>        |

**19. ВЫРУЧКА**

|   | За 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря 2018 | За 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря 2017 |
|---|--|--|
| Выручка от реализации олова и вольфрама | 1 145 768  | 823 377  |
| Выручка от прочей реализации            | -  | 33   |
| <b>Итого</b>                            | <b>1 145 768</b>                                   | <b>823 410</b>                                     |

В 2018и 2017 году вся реализация произведена одному покупателю – связанной стороне, компании ПАО «Русолово».

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

|   | За 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря 2018 | За 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря 2017 |
|---|--|--|
| Заработная плата  | (227 411)  | (129 210)  |
| Налоги с ФОТ  | (66 223)   | (53 833)   |
| Амортизация основных средств  | (79 922)   | (55 446)   |
| Амортизация лицензии на добычу                                      | (7 105)  | (7 835)  |
| Сырье, материальные и запасные части                                | (348 013)  | (213 009)  |
| Налог на добычу полезных ископаемых                                 | -  | (7)  |
| Прочие налоги (за исключением НДС)                                  | (4 347)  | (2 783)  |
| Покупные товары( в том числе олово и медь в концентрате)            | -  | (2 062)  |
| Услуги  | (94 355)   | (145 598)  |
| Изменение в запасах незавершенного производства и готовой продукции | 90 185   | 31 151   |
| <b>Итого себестоимость</b>  | <b>(737 191)</b>                                   | <b>(578 632)</b>                                   |

**ООО «Правоурмийское»****Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)***21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

|  | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2018</b> | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2017</b> |
|--|---|---|
| <b>Прочие доходы</b>                             |   |   |
| Доходы от продажи материалов и основных средств  | 15 578  | 86 626  |
| <b>Итого прочие доходы</b>                       | <b>15 578</b>   | <b>86 626</b>   |
| <b>Прочие расходы</b>                            |   |   |
| Расходы от продажи материалов и основных средств | (23 587)  | (87 749)  |
| Штрафы, пени, госпошлины                         | (32 238)  | (8 569)   |
| Прочие расходы                                   | (31 086)  | (28 691)  |
| <b>Итого прочие расходы</b>                      | <b>(86 911)</b>   | <b>(125 009)</b>  |
| <b>Итого прочие доходы / расходы</b>             | <b>(71 333)</b>   | <b>(38 383)</b>   |

В 2017 году чистая сумма обесценения неликвидных запасов (запасные части) составила 20 099 тыс. руб., и отражена в составе прочих расходов.

**22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

|                                 | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2018</b> | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2017</b> |
|---------------------------------|---|---|
| <b>Финансовые доходы</b>        |   |   |
| Процентные доходы               | 58 285  | 138 352   |
| Курсовые разницы                | -   | 262   |
| <b>Итого финансовые доходы</b>  | <b>58 285</b>   | <b>138 614</b>  |
| <b>Финансовые расходы</b>       |   |   |
| Проценты к уплате, дисконт      | (274 840)   | (338 995)   |
| Проценты по финансовой аренде   | (8 889)   | -   |
| Курсовые разницы                | (247)   | -   |
| <b>Итого финансовые расходы</b> | <b>(283 976)</b>  | <b>(338 995)</b>  |

**23. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА**

|                                   | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2018</b> | <b>За 12 месяцев,<br/>закончившихся<br/>31 декабря 2017</b> |
|-----------------------------------|---|---|
| Зарплата рабочих и служащих       | 227 411   | 129 210   |
| Затраты на социальное обеспечение | 66 223  | 53 833  |
| <b>Итого</b>                      | <b>293 634</b>  | <b>183 043</b>  |

Количество персонала Компании по состоянию на 31.12.2018 составляет 204 человека, на 31.12.2017: 35 человек.

**Выплаты вознаграждений персоналу управления**

Управленческий персонал компании получает компенсацию в виде ежегодного или квартального

вознаграждения. Управленческий персонал (Генеральный директор) получил сумму компенсации в размере 5 200 тысяч рублей за 12 месяцев 2018 года (12 месяцев 2017: 3 853 тысяч рублей).

#### 24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Таблица представляет собой расшифровку активов и обязательств Компании по категориям на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 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 Компании включена в уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

| На 31 декабря 2018                          | Активы,<br>отражаемые по<br>справедливой<br>стоимости | Активы,<br>отражаемые по<br>амортизированной<br>стоимости | Итого            |
|---|---|---|------------------|
| <b>Активы</b>                               |   |   |                  |
| Денежные средства и их эквиваленты          | -   | 4 117   | 4 117            |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | -   | 782 981   | 782 981          |
| Займы выданные                              | -   | 877 617   | 877 617          |
| <b>Итого активы</b>                         | -   | <b>1 664 715</b>  | <b>1 664 715</b> |

|  | Обязательства,<br>отражаемые по<br>справедливой<br>стоимости | Обязательства,<br>отражаемые по<br>амортизированной<br>стоимости | Итого            |
|--|--|--|------------------|
| <b>Обязательства</b>                         |  |  |                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | -  | 667 971  | 667 971          |
| Кредиты, займы, векселя                      | -  | 3 041 091  | 3 041 091        |
| <b>Итого обязательства</b>                   | -  | <b>3 709 062</b>   | <b>3 709 062</b> |

| На 31 декабря 2017                          | Активы,<br>отражаемые по<br>справедливой<br>стоимости | Активы,<br>отражаемые по<br>амортизированной<br>стоимости | Итого            |
|---|---|---|------------------|
| <b>Активы</b>                               |   |   |                  |
| Денежные средства и их эквиваленты          | -   | 166 325   | 166 325          |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | -   | 488 141   | 488 141          |
| Займы выданные                              | -   | 1 020 233   | 1 020 233        |
| <b>Итого активы</b>                         | -   | <b>1 674 699</b>  | <b>1 674 699</b> |

|  | Обязательства,<br>отражаемые по<br>справедливой<br>стоимости | Обязательства,<br>отражаемые по<br>амортизированной<br>стоимости | Итого            |
|--|--|--|------------------|
| <b>Обязательства</b>                         |  |  |                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | -  | 233 593  | 233 593          |
| Кредиты, займы, векселя                      | -  | 3 004 717  | 3 004 717        |
| <b>Итого обязательства</b>                   | -  | <b>3 238 310</b>   | <b>3 238 310</b> |

## 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 2017: 100%) от выручки Компании приходится на реализацию оловянного концентрата связанным компаниям ПАО «Русолово». Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь.

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

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

Ожидаемые сроки погашения денежных средств и дебиторской задолженности представлены ниже.

| На 31 декабря<br>2017                    | Менее<br>месяца | От 1 до 3<br>месяцев | От 3 до 6<br>месяцев | От 6 до 9<br>месяцев | От 9<br>месяцев<br>до года | Свыше<br>1 года | Просрочен<br>или без<br>срока | Итого   |
|--|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------------|---------|
| <b>Активы</b>                            |                 |                      |                      |                      |                            |                 |                               |         |
| Денежные<br>средства и их<br>эквиваленты | -               | -                    | -                    | -                    | -                          | -               | 116 325                       | 116 325 |
| Торговая<br>дебиторская<br>задолженность | 415 029         | -                    | -                    | -                    | -                          | -               | -                             | 415 029 |

**ООО «Правоурмийское»**

**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| На 31 декабря 2018                 | 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   |
|------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|-------------------------|---------|
| <b>Активы</b>                      |              |                   |                   |                   |                      |              |                         |         |
| Денежные средства и их эквиваленты | -            | -                 | -                 | -                 | -                    | -            | 4 117                   | 4 117   |
| Торговая дебиторская задолженность | 710 924      | -                 | -                 | -                 | -                    | -            | -                       | 710 924 |

**Валютный и процентный риски**

Компания получала кредиты (Примечание 12,13). В связи с этим Компания подвержена некоторому валютному риску. Наличие обязательств, выраженных в иностранной валюте, приводит к увеличению валютных рисков. Компания не применяет метод хеджирования и не принимала меры по снижению финансовых рисков по валютным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2018, официальный валютный курс, установленный ЦБ РФ, составил за 1 долл. США 69,47 руб. (31 декабря 2017: 57,60 руб.)

20% (5% для 2017 года) это уровень чувствительности, с которым валютный риск учитывается в презентациях, подготовленных ключевому управленческому персоналу, и который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения валютного курса ( $69.47/57.60 = 1,20$ ). Анализ чувствительности затрагивает только актива и обязательства, номинированные в других валютах и показывает отклонения, которые бы возникли в случае изменения курса на 20%. Анализ чувствительности включает внешние активы и обязательства, номинированные в валютах, отличных от валюты представления. Отрицательные суммы в таблице показывают уменьшение прибыли и капитала в случае, когда доллар увеличивается на 20% по отношению к рассматриваемой валюте (рублю). Для 20% ослабления доллара по отношению к рассматриваемой валюте, будет наблюдаться противоположные изменения в активах и обязательствах, прибыль будет увеличиваться.

|                           | Увеличение/<br>уменьшение обменного<br>курса | Влияние на прибыль<br>до налогообложения<br>– прибыль/(убыток) |
|---------------------------|--|--|
| <b>31 декабря 2017 г.</b> |  |  |
| Доллар                    | 5%   | 339  |
| Доллар                    | -5%  | (339)  |
| <b>31 декабря 2018 г.</b> |  |  |
| Доллар                    | 20%  | (2)  |
| Доллар                    | -20%   | 2  |

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 2017          | На 31 декабря 2018 |
|--------------------------|-----------------------------|--------------------|
| <b>Обязательства</b>     |                             |                    |
| Векселя выданные и займы | Российские рубли<br>9-12,3% | 9-12,3%            |

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.

**ООО «Правоурмийское»****Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

| На 31 декабря 2017   | Текущая стоимость | Риск процентной ставки +1% | Риск процентной ставки -1% |
|----------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Обязательства</b> |                   |                            |                            |
| Займы полученные     | 3 000 695         | (30 007)                   | 30 007                     |
| Векселя выданные     | 4 022             | (40)                       | 40                         |
| <b>Итого</b>         |                   | <b>(30 047)</b>            | <b>30047</b>               |

| На 31 декабря 2018   | Текущая стоимость | Риск процентной ставки +1% | Риск процентной ставки -1% |
|----------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Обязательства</b> |                   |                            |                            |
| Займы полученные     | 3 035 919         | (30 359)                   | 30 359                     |
| Векселя выданные     | 5 172             | (51)                       | 51                         |
| <b>Итого</b>         |                   | <b>(30 410)</b>            | <b>30 410</b>              |

**Риск потери ликвидности**

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

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

Руководство Компании осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения:

| На 31 декабря 2017 г.                        | В течение года | В течение 1-5 лет | Более 5 лет | Итого            |
|--|----------------|-------------------|-------------|------------------|
| Кредиты, займы, векселя                      | 276 251        | 3 266 301         |             | 3 542 552        |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 233593         | -                 | -           | 233593           |
|  | <b>509 844</b> | <b>3 266 301</b>  |             | <b>3 776 145</b> |

| На 31 декабря 2018 г.                        | В течение года | В течение 1-5 лет | Более 5 лет | Итого     |
|--|----------------|-------------------|-------------|-----------|
| Кредиты, займы, векселя                      | 3 274 717      | -                 | -           | 3 274 717 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 667 971        | -                 | -           | 667 971   |

**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.

**ООО «Правоурмийское»****Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

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 31 декабря<br>2018 года | На 31 декабря<br>2017 года |
|--|-------|----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы                                 | 12    | -                          | 2 998 466                  |
| Краткосрочные займы  | 13    | 3 035 919                  | 2 229                      |
| Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные | 14    | 667 971                    | 233 593                    |
| За вычетом денежных средств                                  | 6     | (4 117)                    | (116 435)                  |
| <b>Чистая задолженность</b>                                  |       | <b>3 699 773</b>           | <b>3 117 853</b>           |
| Капитал  |       | 2 565 119                  | 2 487 819                  |
| <b>Капитал и чистая задолженность</b>                        |       | <b>6 264 892</b>           | <b>5 605 672</b>           |
| Коэффициент финансового рычага                               |       | 0,59                       | 0,56                       |

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

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

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

На 31 декабря 2018 года, Компания арендует земельные участки. Часть этих расходов по аренде неизбежна.

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

|               | На 31 декабря<br>2018 | На 31 декабря<br>2017 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| За первый год | 545                   | 520                   |
| Со 2 по 5 год | 1 312                 | 1 245                 |
| В дальнейшем  | -                     | -                     |
| <b>Итого</b>  | <b>1 857</b>          | <b>1 765</b>          |

**Обязательства по основным средствам**

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года у Компании нет существенных обязательств по приобретению основных средств.

**Судебные разбирательства**

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 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 проверка 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 2019 году и далее, а именно:

**ООО «Правоурмийское»**

**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- сумма процентов, начисленных по долговым обязательствам, выпущенным Компанией, составит за 2019 год не менее 300 000 тыс. руб.;
- выручка за 2018 год от реализации олова составила 1 145 768 тыс. руб., что существенно больше процентов, предполагаемых к начислению, однако не достаточно для погашения долга;
- 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 и облигаций.

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 2019 и 2020 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.

  
Колесов Е.А.  
Генеральный директор  
30 мая 2019

