

Публичное акционерное общество
«Русолово»
и его дочерние компании

Промежуточная сокращенная
консолидированная
финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2020 года,
(не прошедшая аудиторскую проверку)

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@crowerus.ru
www.crowerus.ru

Акционерам
ПАО «Русолово»

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ.....	4
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала.....	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Группе и ее деятельности	10
2 Основы подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности	10
3 Основные принципы учетной политики	11
4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике.....	18
5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	19
6 Операции со связанными сторонами.....	20
7 Дочерние организации	20
8 Денежные средства и эквиваленты	21
9 Дебиторская задолженность и авансы выданные	21
10 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход.....	21
11 Основные средства	22
12 Кредиторская задолженность и авансы полученные.....	25
13 Запасы.....	25
14 Кредиты и займы	25
15 Векселя к уплате.....	26
16 Обязательства по аренде	26
17 Капитал.....	26
18 Отложенные налоговые активы и обязательства	27
19 Выручка от реализации.....	28
20 Себестоимость.....	28
21 Коммерческие и административные расходы	28
22 Расходы на персонал	28
23 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	29
24 Финансовые доходы/(расходы), нетто	29
25 Налог на прибыль	29
26 Финансовые риски	29
27 Условные и договорные обязательства.....	30
28 События после отчетной даты	32

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

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

Руководство несет ответственность за предоставление консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Группы на 30 июня 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за 6 месяцев 2020 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34.

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

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная сокращенная промежуточная Финансовая отчетность, составленная за 6 месяцев 2020 года, и сопоставимые показатели за 2019 год, одобрена 31 августа 2020 года:

Колесов Е.А.
Генеральный директор
31 августа 2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Русолово» и его дочерних компаний (далее — Группа), которая включает: промежуточный консолидированный баланс по состоянию на 30 июня 2020 года, соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания.

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

Объем работ по обзорной проверке

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

Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

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

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

ООО «Кроу Экспертиза»
31 августа 2020 г.

Заместитель Генерального директора



Потехин В.В.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Русолово»

Основной государственный регистрационный номер 1127746391596.

Местонахождение: Российская Федерация, 119049, г. Москва, пр-т Ленинский, д.6, корп. 7, этаж 3, пом. III, комн. 47

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза».

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

Основной государственный регистрационный номер 1027739273946.

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006033851, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Юридический адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20.

Член Crowe Global

ПАО «Русолово» и его дочерние компании
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении за 6
месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020
(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2020 (неаудировано)	На 31 декабря 2019
Активы:			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	11	7 819 123	7 625 458
Нематериальные активы		36 362	36 156
Отложенные налоговые активы		108 554	44 717
Прочие внеоборотные активы		550 000	550 000
Итого		8 514 039	8 256 331
Оборотные активы:			
Запасы	13	2 334 146	2 352 214
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	358 282	239 978
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	10	4 044	4 044
Денежные средства и эквиваленты	8	37 369	84 043
НДС к возмещению		46 234	83 435
Авансы по налогу на прибыль		7 686	5 986
Итого		2 787 761	2 769 701
Итого активы		11 301 800	11 026 032
Обязательства и капитал			
Капитал			
Уставный капитал	17	3 000 100	3 000 100
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		(712 015)	(384 465)
Доля неконтролирующих акционеров		1 361 502	1 513 635
Итого		3 649 587	4 129 270
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	14	3 378 809	2 422 789
Векселя к уплате	15	1 593 139	1 534 079
Обязательства по аренде	16	59 709	74 327
Резерв на восстановление окружающей среды		25 632	26 155
Отложенные налоговые обязательства	18	706 394	673 240
Итого		5 763 683	4 730 590
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	14	-	130 019
Кредиторская задолженность и авансы полученные	12	1 826 504	1 874 810
Векселя к уплате	15	5 979	106 525
Обязательства по аренде	16	56 047	54 819
Обязательства по налогу на прибыль		-	-
Итого		1 888 530	2 166 173
Итого обязательства		7 652 213	6 896 763
Итого обязательства и капитал		11 301 800	11 026 032

Колесов Е.А.
Генеральный директор
31 августа 2020



ПАО «Русолово» и его дочерние компании
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за 6
месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020
(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев 2020 (не аудировано)	За 6 месяцев 2019 (не аудировано)
Выручка от реализации*	19	1 210 868	1 037 037
Себестоимость*	20	(1 181 073)	(926 386)
Валовая прибыль/(убыток)		29 795	110 651
Коммерческие и административные расходы*	21	(189 168)	(202 998)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто*	23	(83 304)	(189 423)
Операционная прибыль/(убыток)		(242 677)	(281 770)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(75 674)	129 949
Финансовые доходы/(расходы), нетто	24	(192 015)	(184 055)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(510 367)	(335 876)
Налог на прибыль	18, 25	30 684	69 031
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев		(479 683)	(266 844)
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев причитающаяся			
Акционерам материнской компании		(327 550)	(199 580)
Неконтролирующим акционерам		(152 133)	(67 263)
Совокупных доход, реклассифицируемый в состав доходов и расходов, с учетом налога			
Переоценка ценных бумаг		-	(4 998)
Реклассификация в состав нераспределенной прибыли		-	(19 110)
Совокупный доход/(расход) за период		(479 683)	(290 951)
Акционерам материнской компании		(327 550)	(223 688)
Неконтролирующим акционерам		(152 133)	(67 263)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук		3 000 100	3 000 100
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рублей		(0,11)	(0,09)

* За 6 месяцев 2020 года Руководством проведено несколько реклассификаций для лучшего отражения доходов и расходов Группы а именно: 1) Из состава Выручки и Операционных расходов в состав Прочих доходов (расходов) перенесены результаты торговли ценными бумагами, так как они больше не являются основной деятельностью Группы. 2) Из состава операционных расходов выделены коммерческие и административные расходы. Указанные реклассификации не влияют на денежные потоки и финансовые результат Группы.

Колесов Е.А.
Генеральный директор
31 августа 2020



ПАО «Русолово» и его дочерние компании
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020
(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев 2020 года (не аудировано)	За 6 месяцев 2019 года (не аудировано)
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(510 367)	(335 875)
<u>Корректировки по неденежным операциям:</u>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11	220 686	197 074
Изменения по резервам		6 039	22 826
Доход по процентам	24	(1 237)	(6 514)
Затраты по процентам	24	193 252	190 569
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		75 674	(129 949)
Резерв на восстановление окружающей среды		-	26 155
Прибыль/(убыток) от реализации финансовых вложений		-	3 437
Прибыль/(убыток) от выбытия ОС и нематериальных активов		2 142	4 367
Доходы/(расходы) от переоценки ценных бумаг		-	25 395
Денежный поток от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(13 811)	(2 515)
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(228 984)	1 131 842
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		(53 365)	494 250
Изменение запасов		18 068	(98 121)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		17 692	6 216
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		(260 400)	1 531 676
Проценты полученные		1 237	6 514
Проценты уплаченные		(144 244)	(66 616)
Налог на прибыль уплаченный		(1 700)	(14 564)
Денежный поток от операционной деятельности		(405 107)	1 457 010
Инвестиционная деятельность			
Инвестиции в основные средства и нематериальные активы		(423 614)	(581 251)
Изменение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки		-	1 057
Возврат/(предоставление) займов		-	35 518
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(423 614)	(544 676)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов, поступления от продажи векселей		2 063 274	1 827 797
Изменение по аренде		(13 390)	(42 335)
Погашение кредитов и займов, выплата по векселям		(1 267 316)	(2 250 822)
Денежный поток от финансовой деятельности		782 568	(465 360)
Увеличение/уменьшение в сумме денежных средств		(46 153)	446 979
Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и эквиваленты		(521)	(4)
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	8	84 043	316 973
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	8	37 369	763 948

Колесов Е.А.
Генеральный директор
31 августа 2020

ПАО «Русолово» и его дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала за 6 месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020

(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Примечание	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых инструментов	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
Баланс на 31 декабря 2017	17	3 000 100	-	241 647	1 711 563	4 953 310
Совокупный доход за период		-	29 400	(243 895)	68 573	(145 922)
Баланс на 31 декабря 2018	17	3 000 100	29 400	(2 248)	1 780 136	4 807 388
Совокупный доход/(расход) за период		-	(4 998)	(199 580)	(67 263)	(271 842)
Реклассификация переоценки выбывших ценных бумаг		-	(19 110)	19 110	-	-
Баланс на 30 июня 2019	17	3 000 100	5 292	(182 718)	1 712 873	4 535 546
	Примечание	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых инструментов	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
Баланс на 31 декабря 2018	17	3 000 100	29 400	(2 248)	780 136	4 807 388
Совокупный доход/(расход) за период		-	(10 290)	(401 327)	(266 501)	(678 119)
Реклассификация переоценки выбывших ценных бумаг		-	(19 110)	19 110	-	-
Баланс на 31 декабря 2019	17	3 000 100	-	(384 465)	1 513 635	4 129 270
Совокупный доход/(расход) за период		-	-	(327 550)	(152 133)	(479 683)
Баланс на 30 июня 2020	17	3 000 100	-	(712 015)	1 361 502	3 649 587

Колесов Е.А.
Генеральный директор
31 августа 2020

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Публичное акционерное общество (ПАО) «Русолово» учреждено 11.05.2012 в соответствии с законодательством Российской Федерации. Постоянным местом регистрации является Российская Федерация.

По состоянию на 30.06.2020 акционерами ПАО «Русолово» являлись:

Наименование компании	Доля в уставном капитале на 30.06.2020	Доля в уставном капитале на 31.12.2019
ПАО «Селигдар»	97,79%	94,14%
Прочие акционеры	2,21%	4,86%
Итого	100%	100%

Основным видом деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее - Группа) является добыча и обогащение оловянной руды, предоставление финансовых услуг.

На 31.12.2019 и на 30.06.2020 года Группа осуществляла свою деятельность на территории Российской Федерации. Производственные мощности Группы по добыче расположены в Хабаровском крае.

2 Основы подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (IFRS) и Международными стандартами бухгалтерского учета МСФО (IAS).

Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

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

Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах, за исключением применения новых стандартов, изменений к ним и интерпретаций, вступивших в силу с начала отчетного периода.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (ПБУ).

Функциональная валюта и валюта представления данных консолидированной финансовой отчетности

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представлена в Российских рублях.

Операции, выраженные в иностранных валютах, первоначально отражаются в функциональной валюте по

курсу на дату операции.

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

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

3 Основные принципы учетной политики

3.1 Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Группы, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

3.2 Основные средства

Основные средства организации

Основные средства организации первоначально учитываются по стоимости приобретения, включающей все затраты, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию, а также дисконтированную стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации-ликвидационная стоимость. Основные средства приобретенные в ходе объединения бизнеса первоначально учитываются по справедливой стоимости, определенной на дату объединения бизнеса.

Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые есть.

Затраты на мелкий 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. Капитализированные затраты амортизируются исходя из кратчайшего из сроков: полезного использования или оставшегося срока жизни актива или его частей.

Амортизация начисляется линейным методом систематически в течение всего предполагаемого срока экономической службы актива, до его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость, метод начисления амортизации и предполагаемый срок экономической службы пересматриваются на каждую отчетную дату.

Ниже представлены предполагаемые сроки экономической службы основных средств исходя из групп, которые выделяет компания:

Здания и сооружения	5 – 81 лет
Машины и оборудование	1 – 50 лет
Транспортные средства	2 – 15 лет
Прочие ОС	1-10 лет

Объекты основных средств, классифицируемые как земельные участки, не амортизируются.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о совокупном доходе.

Незавершенное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, перерабатывающих комплексов, и созданием необходимой инфраструктуры.

Начисление амортизации на эти активы начинается с момента окончания строительства или, когда их местонахождение и состояние соответствует требованиям, необходимым для их использования в соответствии с ожиданиями руководства.

Лицензии на право пользования недрами

Лицензии первоначально учитываются по стоимости всех прямых затрат на приобретение, включающей все затраты, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию. Лицензии приобретенные в ходе объединения бизнеса первоначально учитываются по справедливой стоимости, определенной на дату объединения бизнеса.

Последующий учет лицензий осуществляется по первоначальной стоимости. Амортизация стоимости приобретенных лицензий на право пользования недрами начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении, исходя из доказанных запасов.

Величина доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых представляет собой объемы полезных ископаемых, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем. Основная часть запасов полезных ископаемых Группы оценивается в соответствии с требованиями российской классификации запасов полезных ископаемых в отношении запасов оловянного концентрата.

3.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость актива определяется как сумма всех прямых затрат, связанных с его приобретением созданием.

Нематериальные активы с определенным сроком службы амортизируются линейным способом, амортизация включается в себестоимость товаров, административные и коммерческие расходы в зависимости от того в какой деятельности используется нематериальный актив.

Амортизация начисляется систематически исходя из предполагаемого срока использования актива и прекращает начисляться на наиболее раннюю из дат: на дату классификации актива как предназначенного для продажи или на дату прекращения его признания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.4 Аренда

Учетная политика применима к договорам аренды, которые были заключены или изменены до или после 1 января 2019 года.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных арендных выплат.

В момент подписания Группа анализирует договор на признаки аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Наличие права использования идентифицированного актива оценивается Группой следующим образом:

- Договор предполагает использование идентифицированного актива, при этом, если поставщик имеет существенное право замены, то актив не идентифицирован;
- Группа имеет право получать практически все экономические выгоды от использования актива в течение всего периода использования;
- Группа имеет право распоряжаться использованием актива. Группа имеет право распоряжаться использованием актива, когда предполагает наличие прав принятия решений в отношении изменения того, как и для какой цели используется актив.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды,

дисконтированных с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки заимствования Группы.

Группа применяет исключение и учитывает дополнительные платежи не связанные с арендой, но предусмотренные договором аренды вместе с платежами за аренду. Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество дней, в течение которых Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Группа рассматривает различные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство подлежит переоценке в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения оценки Группы ожидаемой суммы к оплате по гарантии остаточной стоимости, либо изменения суждений Группы в отношении, будет ли осуществлена покупка, продление или расторжение договора. Когда обязательство по аренде переоценивается, соответствующая корректировка относится на балансовую стоимость актива в форме права пользования или отражается в составе прибылей или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования сократилась до нуля.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Группа применяет следующие исключения:

- ставка дисконтирования определяется по группам базовых активов со схожими характеристиками;
- на дату перехода первоначальные прямые затраты не включаются в состав актива в форме права пользования;
- используется опыт прошлых событий в определение срока договора аренды, когда есть выбор продолжить или прекратить срок действия договора аренды;
- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся IFRIC 4, и продолжает учитываться как договоры услуг.

3.5 Запасы

Готовая продукция

Запасы оловянного концентрата отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости, или чистой цене возможной реализации. Производственная себестоимость единицы готовой продукции рассчитывается путем деления общей себестоимости производства на общий объем оловянного концентрата, подлежащего продаже.

Производственные затраты включают затраты на материалы и запасные части, расходы на персонал, налог на добычу полезных ископаемых, расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на оплату услуг сторонних организаций по добыче руды, затраты на переработку, амортизацию основных средств и капитализированных активов, изменение запасов оловянного концентрата на стадии переработки.

Олово на стадии переработки по производственной себестоимости

Оловянный концентрат, находящийся на стадии переработки, оценивается по производственной себестоимости единицы продукции с учетом степени готовности на данной стадии переработки.

Группа производит оценку чистой цены возможной реализации не реже одного раза в год. Для этого цена возможной реализации, основанная на рыночных ценах, за вычетом затрат на доведение незавершенного производства до готовой продукции сравнивается с ее производственной себестоимостью.

Рудные отвалы олово

Рудные отвалы отражаются по наименьшей их двух величин: производственной себестоимости за единицу добытой руды или чистой цене возможной реализации, исходя из количества тонн руды, содержания олова в руде и процента его извлечения, рассчитываемого в зависимости от метода планируемой переработки. Кроме того, Группа проводит инвентаризацию количества руды в рудных отвалах.

Прочие запасы и материалы

Прочие запасы и материалы представляют собой расходуемые материалы и оцениваются по средневзвешенной себестоимости, за вычетом резерва на снижение стоимости.

3.6 Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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.

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

Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Представляют собой активы, приобретенные с целью как получения договорных денежных потоков, так и посредством их продажи.

Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, ликвидируются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Представляют собой активы удерживаемые с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, состоящих из платежей основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

Обесценение финансовых активов

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

Объективные доказательства обесценения могут включать:

- существенную финансовую затрудненность эмитента или контрагента; 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.

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда он погашен, либо заканчиваются права на получение денежных потоков от актива, или Компания передает финансовый актив другой стороне и, соответственно, все риски и вознаграждения, связанные с обладанием актива, либо контроль над активом утерян.

Финансовые обязательства и капитал

Классификация инструментов: заемный или собственный

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

Собственные инструменты

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

Если у руководства Группы 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 Группы есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Компании погашены, аннулированы или прекращены по истечении срока.

Метод эффективной процентной ставки

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

3.7 Сегментная отчетность

За отчетный период Группа имеет только один сегмент деятельности — добыча и реализация оловянного концентрата. В связи с этим сегментная отчетность Руководством не формируется.

3.8 Оценочные обязательства (резервы)

Группа признает оценочные обязательства (резервы) и отражает их в отчете о финансовом положении, когда: (а) Группа имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события; (б) вероятно, что для урегулирования обязательства потребуются отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и (с) сумма обязательства может быть достоверно оценена.

Группа признает в отчетности резерв на восстановление окружающей среды, который включает в себя будущие расходы на рекультивацию земель.

Расходы на рекультивацию земель, нарушенных в ходе производственной деятельности после достижения месторождением коммерческих объемов производства, рассчитываются как чистая текущая стоимость предполагаемых расходов, которые будут понесены при погашении обязательства. Изменение резерва отражается в отчете о совокупном доходе в составе производственной себестоимости или относится на соответствующий актив, если это применимо. Увеличение резерва на рекультивацию земель в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Сумма резерва на восстановление окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

3.9. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства — это будущие обязанности и активы, наступление/ненаступление которых зависит от будущих событий вне контроля Компании. Условные обязательства так же могут представлять текущие обязанности, которые Компания не может оценить и в отношении которых нет достаточной вероятности оттока экономических выгод.

Условные активы и обязательства не подлежат отражению в консолидированном отчете о финансовом положении. Информация по условным активам раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, по условным обязательствам информация раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности в случае вероятности оттока ресурсов.

3.10 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, подлежит уплате в государственный бюджет по наиболее ранней из дат (1) по мере получения оплаты от покупателей (2) по мере оказания услуг заказчикам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета НДС, начисленного с выручки от реализации по брокерской деятельности, депозитарной и иной деятельности, за исключением деятельности по реализации ценных бумаг, по факту получения счета-фактуры по полученным товарам и услугам.

Зачет производится в соответствии с налоговым законодательством по принципу начисление минус возмещение. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

3.11 Вознаграждение работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких, как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Прекращение признания данных обязательств происходит по мере совершения их оплаты.

3.12 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли в том отчетном периоде в котором они были объявлены. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, если они были объявлены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

3.13 Налог на прибыль

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих налоговых активов 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.

3.14 Капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций.

Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях в капитале.

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

Акции, выкупленные у акционеров

Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций, полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

3.15 Дочерние организации

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Компании и ее дочерних организаций. К дочерним организациям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих прав или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод от их деятельности.

Консолидация дочерней организации осуществляется с даты приобретения и прекращается с даты потери контроля над ней.

Датой приобретения дочерней организации является дата перехода контроля к Компании.

Инвестиции в дочерние организации учитываются по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролируемой доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по приобретению приобретающая сторона оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы.

3.16 Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются:

- балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю организацию и величина уставного капитала каждой дочерней организации, а также доли в прочих статьях капитала и нераспределенной прибыли на дату получения контроля в дочерней организации;
- внутригрупповые движения денежных средств;
- остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям.

3.17 Признание выручки

Выручка от реализации оловянного концентрата

Группа признает выручку в момент физической передачи оловянного концентрата перевозчику на станции отправления, указанной в договоре. Цена на оловянный концентрат определяется на основании официальных котировок металлического олова на Лондонской бирже металлов на дату отгрузки за вычетом расходов на переработку и штрафов, если таковые применимы. Оплата за поставленный металл определяется конкретным договором и содержит в себе предварительный платеж, составляющий от 80-90 % от стоимости отгруженного товара и окончательный расчет после получения и переработки металла покупателем.

Вся выручка отражается за вычетом НДС и прочих налогов на продажу.

4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство, кроме требуемых оценок, также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов. Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость, как правило, определяется исходя из рыночных котировок. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Операции со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. При отсутствии активного рынка для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Резерв на восстановление окружающей среды

Горнодобывающая и геологоразведочная деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по восстановлению окружающей среды, основываясь на понимании руководством Группы требований действующего законодательства различных юрисдикций, условий лицензионных соглашений, а также на внутренних инженерных оценках. Резерв на восстановление окружающей среды признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от суммы резерва. Кроме того, на величину данного резерва могут оказать влияние будущие изменения законов и нормативных актов в области защиты окружающей среды, оценок сроков разработки месторождений и ставок дисконтирования.

5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

В 2020 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 г. и имеют отношение к ее деятельности.

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

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2020 года или позже.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое содержится в стандарте. Поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Обременительные договоры: затраты на выполнение договора – Поправки к МСФО (IAS) 37 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

- Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Стимулирующие платежи по аренде (Поправка к примеру 13 в МСФО (IFRS) 16);
- Дочернее общество, впервые применяющее МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1 (вступает в силу для

ПАО «Русолово» и его дочерние компании
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за 6 месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020 (не аудировано)
(В тысячах рублей, если не указано иное)

годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

- Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

6 Операции со связанными сторонами

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

Для целей настоящей 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 24 «Операции со связанными сторонами».

Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые несвязанные стороны вступать не могут и сделки между связанными сторонами невозможно совершить на таких же условиях (сроки, количество, гонорар) как сделки между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 30.06.2020 г., представлен ниже.

	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера, на 30.06.2020	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера, на 31.12.2019
Прочие внеоборотные активы	550 000	550 000
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16 135	16 318
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(29 586)	(201 684)
Кредиты и займы, векселя к уплате, обязательства по аренде	(4 977 847)	(3 560 536)

Ниже представлены операции за 6 месяцев 2020 и 6 месяцев 2019 года со связанными сторонами:

	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера за 6 месяцев 2020	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера за 6 месяцев 2019
Реализация ценных бумаг	-	6 293 711
Проценты к начислению	(144 578)	(67 511)
Прибыль/(убыток) от продажи материалов, основных средств, прочих услуг	716	2 066
Приобретение ценных бумаг	-	(4 537 326)
Услуги сторонних организаций	(11 001)	(4 770)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражены в Примечании 22.

7 Дочерние организации

Информация о дочерних организациях Группы на 31 декабря 2019 года и 30 июня 2020 года приведена ниже:

Компания	Страна	Сфера деятельности	Собственность(%)	
			На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
АО «ОРК»	Россия	Добыча оловянной руды	98,95 %	98,95 %
ООО «Правоурмийское»	Россия	Добыча оловянной руды	33,33%	33,33%

8 Денежные средства и эквиваленты

	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Текущий банковский счет (в рублях)	37 273	81 256
Текущий банковский счет (в долларах США)	54	2 745
Денежные средства в кассе (в рублях)	42	42
Итого:	37 369	84 043

По состоянию на 31.12.2019 и на 30.06.2020 года денежные средства размещены преимущественно в Банк ВТБ (ПАО) и в банке АО «Газпромбанк».

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

9 Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	181 790	69 961
Прочая дебиторская задолженность	73 188	52 549
Резерв по сомнительным долгам	(15 427)	(9 388)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	123 748	137 473
Резерв обесценения авансов выданных	(7 262)	(14 078)
Переплата по налогам (не включая налог на прибыль)	2 245	3 461
Итого	358 282	239 978

Резерв за 6 месяцев 2020 и 6 месяцев 2019 года оценен в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для торговой и прочей дебиторской задолженности.

Задолженность по состоянию на 30.06.2020 выражена, в основном, в рублях.

10 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход

	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Долевые финансовые инструменты, третьи стороны	4 044	4 044
Итого	4 044	4 044

11 Основные средства

	Лицензии на право пользования недрами	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018	3 564 863	492 666	384 022	122 279	20 061	2 028 350	6 612 241
Первоначальная стоимость:							
Остаток на 1 января 2019 года	3 572 230	748 834	507 340	160 302	21 892	2 028 350	7 038 948
Приход за счет IFRS 16	-	33 040	-	-	-	-	33 040
Остаток на 1 января 2019 года	3 572 230	781 874	507 340	160 302	21 892	2 028 350	7 071 988
Реклассификация	-	134 461	(19 126)	57 882	(19 749)	(64 235)	89 232
Поступление	-	156 534	440 938	96 236	2 647	718 065	1 414 420
Выбытие	-	(88 256)	(14 266)	(6 708)	-	(32 408)	(141 638)
На 31 декабря 2019	3 572 230	984 613	914 886	307 711	4 789	2 649 772	8 434 002
Накопленная амортизация:							
Остаток на 1 января 2019 года	(7 367)	(256 168)	(123 318)	(38 023)	(1 831)	-	(426 707)
Реклассификация	-	61 290	(88 961)	(61 497)	(64)	-	(89 232)
Амортизационные отчисления	(109 833)	(68 655)	(105 373)	(25 822)	(582)	-	(310 267)
Выбытие	-	7 096	9 144	1 021	398	-	17 659
На 31 декабря 2019	(117 200)	(256 437)	(308 507)	(124 321)	(2 079)	-	(808 545)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019	3 455 030	728 176	606 379	183 390	2 710	2 649 772	7 625 458

ПАО «Русолово» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020 (не аудировано)

(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Лицензии на право пользования недрами	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
Остаток на 1 января 2020 года	3 572 230	984 613	914 886	307 711	4 789	2 649 772	8 434 002
Поступление	-	106 884	38 185	38 583	211	232 582	416 446
Выбытие	-	(3 374)	-	-	-	-	(3 374)
На 30 июня 2020	3 572 230	1 088 124	953 071	346 295	5 001	2 882 354	8 847 075
Накопленная амортизация:							
Остаток на 1 января 2020 года	(117 200)	(256 437)	(308 507)	(124 321)	(2 079)	-	(808 545)
Амортизационные отчисления	(74 773)	(36 629)	(72 800)	(35 991)	(445)	-	(220 638)
Выбытие	-	1 233	-	-	-	-	1 233
На 30 июня 2020 года	(191 973)	(291 834)	(381 307)	(160 313)	(2 524)	-	(1 027 951)
Чистая балансовая стоимость на 30 июня 2020	3 380 257	796 289	571 764	185 982	2 477	2 882 354	7 819 123

Лицензии на право пользования недрами представляют собой лицензии на добычу олова и попутных компонентов.

12 Кредиторская задолженность и авансы полученные

	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	726 838	858 838
Прочая кредиторская задолженность	976 958	727 947
Авансы полученные	1 008	132 291
Задолженность по заработной плате	35 939	39 835
Резервы по отпускам	53 005	62 418
Кредиторская задолженность по налогам	32 756	53 481
Итого	1 826 504	1 874 810

Задолженность по налогам по состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 года, представлена ниже:

	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц	7 306	6 416
Кредиторская задолженность по страховым взносам	12 631	19 609
Кредиторская задолженность по налогу на имущество	598	473
Кредиторская задолженность по расчетам по НДС	10 484	26 884
Кредиторская задолженность по прочим налогам	1 737	99
Итого	32 756	53 481

13 Запасы

	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Готовая продукция	484 699	614 843
Олово на стадии переработки по производственной себестоимости	185 958	316 637
Рудные отвалы	1 166 443	889 983
Прочие запасы и материалы	497 046	530 751
Итого	2 334 146	2 352 214

14 Кредиты и займы

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Краткосрочные займы в рублях, полученные от третьих сторон:			
Облигационный заем*	9,5%	-	15 153
Краткосрочные займы в рублях, полученные от связанных сторон:			
ПАО «Селигдар»	7,5%	-	-
АО «Золото Селигдара»	8,5%	-	114 866
Долгосрочные займы в рублях, полученные от связанных сторон:			
ПАО «Селигдар»	7,5%	1 489 216	-
АО «Золото Селигдара»	8,5%	1 889 513	1 738 838
Долгосрочные займы в рублях, полученные от третьих сторон:			
Облигационный заем*	9,5%	80	683 950
Итого		3 378 809	2 552 807

ПАО «Русолово» и его дочерние компании**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020 (не аудировано)***(В тысячах рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31.12.2019 и 30.06.2020 года займы не являются необеспеченными.

*27.02.2019 ООО «Правоурмийское» разместило рублевые биржевые облигации (серии БО-01) с общей номинальной стоимостью 3 млрд рублей. Ставка купона составляет 9,5% годовых. По облигациям предусмотрена право досрочного погашения по усмотрению эмитента через 5 лет.

15 Векселя к уплате

	Процентная ставка по договору	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Долгосрочные векселя в рублях, переданные связанным сторонам:			
ПАО «Селигдар»	8%	924 365	889 954
АО «Золото Селигдара»	8-15%	668 774	644 125
Краткосрочные векселя в рублях, переданные связанным сторонам:			
ПАО «Селигдар»	8%	5 979	5 712
АО «Золото Селигдара»	8-15%	-	100 813
Итого		1 599 118	1 640 604

16 Обязательства по аренде

Группой заключены договоры аренды основных средств. Эффективная процентная ставка на конец отчетного периода составляет 8-12%. Справедливая стоимость обязательств по аренде на конец года приблизительно равна уплаченным денежным средствам. Обязательства по аренде составляют:

	Приведенная стоимость минимальных платежей		Минимальные платежи	
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019
К оплате по аренде:				
В течение 12 месяцев после отчетной даты	56 047	54 818	65 958	69 161
От двух до пяти лет	59 709	74 327	94 815	115 875
За вычетом будущих расходов по процентам	-	-	(45 017)	(55 891)
Приведенная стоимость обязательств	115 756	129 145	115 756	129 145

17 Капитал**Уставный капитал**

ПАО «Русолово» было учреждено 11.05.2012 (дата размещения акций) с уставным капиталом в размере 100 тыс. руб. и разделен на 100.000 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

16.01.2013 Обществом принято решение о дополнительном выпуске акций в количестве 91.388.365 штук номинальной стоимостью 1 рубль. В 2013 году акции были полностью размещены.

11.06.2013 Обществом принято решение о дополнительном выпуске акций в количестве 2.908.611.635 штук, номинальной стоимостью 1 рубль. В 2013 году акции были полностью размещены.

По состоянию на 30.06.2020 и 31.12.2019 года величина уставного капитала составляет 3 000 100 тыс. руб., все акции размещены.

Прибыль, подлежащая распределению

Согласно законодательству России, Группа распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит в состав резервного фонда на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской Федерации. Согласно законодательству Российской Федерации, распределению подлежит чистая прибыль. По данным бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, по итогам 6 месяцев 2020 года ПАО «Русолово» получен убыток в размере 34 199 тысяч рублей (6 мес. 2019: убыток составил 85 205 тысяч рублей).

Прибыль по результатам 2018 года и 2019 года не распределялась и на момент утверждения настоящей отчетности дивиденды объявлены не были.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные в отчете о совокупном доходе, за 6 месяцев 2020 года представлены ниже:

	На 31 декабря 2019	Движение за период, отраженное в совокупном доходе	На 30 июня 2020
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков:			
Материалы, запасы, убытки	265 633	33 131	298 764
Дебиторская задолженность	1 998	1 207	3 205
Прочие активы	104 045	1 241	105 286
Итого	371 676	35 579	407 255
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(326 960)	(4 896)	(298 701)
Признанные отложенные налоговые активы	44 716	30 683	108 554
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц и убытков:			
Основные средства и НМА	(853 363)	(4 856)	(858 219)
Материалы и запасы	(146 837)	(40)	(146 877)
Итого	(1 000 200)	(4 896)	(1 005 096)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	326 960	4 896	298 701
Признанные отложенные налоговые обязательства	(673 240)	-	(706 394)

Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные в отчете о совокупном доходе, за 6 месяцев 2019 года представлены ниже:

	На 31 декабря 2018	Движение за период, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Движение за период, отраженное в прочем совокупном доходе	На 30 июня 2019
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков:				
Материалы и запасы	16 977	84 100	-	101 077
Резервы	3 665	11 986	-	15 651
Убыток текущего периода	94 932	79 767	-	174 699
Дебиторская задолженность	-	41 619	-	41 619
Основные средства	27 933	13 341	-	41 274
Итого	143 507	230 814	-	374 321
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(143 507)	-	-	(255 513)
Признанные отложенные налоговые активы	-	-	-	118 807
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц и убытков:				
Основные средства	(138 309)	70 546	-	(67 763)

ПАО «Русолово» и его дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020 (не аудировано)

(В тысячах рублей, если не указано иное)

Нематериальные активы	(714 446)	(70 459)	-	(784 905)
Материалы и запасы	-	(167 970)	-	(167 970)
Финансовые вложения и займы	(7350)	6 100	1250	-
Итого	(860 104)	(161 783)	1 250	(1 020 638)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	143 507	-	-	255 513
Признанные отложенные налоговые обязательства	(716 597)			(765 125)

19 Выручка от реализации

	За 6 месяцев 2020	За 6 месяцев 2019
Выручка от реализации оловянного концентрата	1 210 868	1 037 037
Итого	1 210 868	1 037 037

Выручка от реализации оловянного концентрата получена от трех основных покупателей. Реализация производилась преимущественно на территории Российской Федерации двум (6 мес. 2019: двум) ключевым покупателям – третьим лицам. 45% (6 мес. 2019: 28%) реализовано на экспорт – в Бельгию и Малайзию.

	За 6 месяцев 2020	За 6 месяцев 2019
Валовая прибыль/(убыток)	29 795	110 651
Коммерческие и административные расходы	(189 168)	(202 998)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	220 686	197 074
EBITDA	61 313	104 727

20 Себестоимость

	За 6 месяцев 2020	За 6 месяцев 2019
Расходы на персонал	(324 150)	(294 482)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(218 485)	(196 721)
Материалы и запасные части	(448 428)	(156 546)
Производственные услуги сторонних организаций	(175 433)	(75 438)
Прочие расходы	(30 214)	(34 728)
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	15 637	(168 471)
Итого	(1 181 073)	(926 386)

21 Коммерческие и административные расходы

	За 6 месяцев 2020	За 6 месяцев 2019
Расходы на персонал	(93 324)	(120 359)
Материалы	(9 574)	(2 609)
Услуги сторонних организаций	(64 267)	(57 481)
Налоги	(1 680)	(2 333)
Амортизация	(2 201)	(353)
Прочие	(18 122)	(19 863)
Итого	(189 168)	(202 998)

22 Расходы на персонал

	За 6 месяцев 2020	За 6 месяцев 2019
Заработная плата	(329 316)	(317 862)
Затраты по социальному страхованию	(88 158)	(96 979)
Итого	(417 474)	(414 841)

ПАО «Русолово» и его дочерние компании
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за 6 месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020 (не аудировано)
(В тысячах рублей, если не указано иное)

Управленческий персонал

За 6 мес. 2020 года руководящий персонал и члены совета директоров получили вознаграждение 13 011 тыс. руб. (6 мес. 2019 год: 12 120 тыс. руб.).

23 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	За 6 месяцев 2020	За 6 месяцев 2019
Доходы/(расходы) от переоценки ценных бумаг	-	(25 395)
Резерв на восстановление окружающей среды	-	(26 155)
Резервы и прочие списания	(18 120)	(22 822)
Прибыль/(убыток) от продажи материалов, основных средств, прочих услуг	18 500	(8 577)
Пени и штрафы по договорам	(44 092)	(42 383)
Прочие расходы, нетто	(39 592)	(64 091)
Итого	(83 304)	(189 423)

24 Финансовые доходы/(расходы), нетто

	За 6 месяцев 2020	За 6 месяцев 2019
Проценты к получению	1 237	6 514
Проценты по кредитам и займам к уплате	(193 252)	(190 569)
Итого	(192 015)	(184 055)

25 Налог на прибыль

	За 6 месяцев 2020	За 6 месяцев 2019
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	30 684	69 031
Итого	30 684	69 031

Расчет текущего налога на прибыль приведен ниже:

	За 6 месяцев 2020	За 6 месяцев 2019
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(510 367)	(335 875)
Расчетный налог на прибыль согласно налоговым ставкам *	102 073	67 175
Налоговый эффект по доходам и расходам, не включаемым в налогооблагаемую базу:		
Изменение отложенного налога при использовании льготы по налогу на прибыль	44 890	32 592
Прочие доходы/ (расходы), не учитываемые при расчете налога на прибыль	(116 279)	(30 736)
Итого	30 684	69 031

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

26 Финансовые риски

Кредитные риски

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

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

Валютный и процентный риски

Группа не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, большая часть операций осуществляется в рублях, в связи с чем, не несет существенных валютных рисков.

ПАО «Русолово» и его дочерние компании
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за 6 месяцев 2020 года, закончившихся 30.06.2020 (не аудировано)
(В тысячах рублей, если не указано иное)

Некоторые операции совершаются в ЕВРО. В случае снижения/повышения курса ЕВРО на 5% от текущего значения прибыль Группы увеличится/уменьшится на 27 244 (6 мес. 2019: 56 876) тыс. руб. до налогообложения соответственно.

Группа не подвержена процентному риску, так как все займы привлечены по фиксированным ставкам.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

Далее приводится расшифровка уровней иерархии оценки справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 года:

На 30 июня 2020 года			
	Котировки на активном рынке	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается через ПСД	-	-	4 044
На 31 декабря 2019 года			
	Котировки на активном рынке	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Ценные бумаги, изменение справедливой стоимости которых отражается через ПСД	-	-	4 044

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Группы отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Риск капитала

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

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями управления риском капитала является возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов и выгод акционерам. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 30 июня 2020 года общая сумма собственного капитала в управлении Группы составила 4 129 270 тыс. руб. и 3 649 587 тыс. руб. соответственно.

В своей деятельности Группа использует собственные и заемные средства.

27 Условные и договорные обязательства

Обязательства по основным средствам и арендным договорам

На 31 декабря 2019 и 30 июня 2020 года Группа не заключала существенных арендных договоров, классифицируемых в качестве текущей аренды.

Судебные разбирательства

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

Залоги

По состоянию на 31.12.2019 и 30.06.2020 года имущества, находящегося в залоге, нет.

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

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

Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа полагает, что

резерв, созданный в сумме 25 632 тыс. руб. (2019: 26 155 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

28 События после отчетной даты

11.08.2020 Группа выиграла аукцион на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи оловянных и вольфрамовых руд на участке недр Пыркакайские штокерки Чукотского автономного округа.

В период после 30 июня 2020 года по дату подписания финансовой отчетности отсутствуют иные существенные события, влияющие на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Колесов Е.А.
Генеральный директор
31 августа 2020



печатью
32 (Тридцать два) лист.

Заместитель
Генерального
директора

