

Исх. № 081/3322-09/А3-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
о консолидированной финансовой
отчетности
ПАО «Русолово» за 2021 год

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Консолидированная финансовая отчетность за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021
года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
Финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменении капитала	11
Примечания к финансовой отчетности	
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	12
2. Основы подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности.....	12
3. Основные положения учетной политики	13
4. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	21
5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	21
6. Операции со связанными сторонами	22
7. Дочерние организации	23
8. Денежные средства и эквиваленты.....	23
9. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	24
10. Предоставленные займы	25
11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход	25
12. Основные средства	26
13. Кредиторская задолженность и авансы полученные	28
14. Запасы	29
15. Кредиты и займы.....	29
16. Векселя к уплате.....	30
17. Обязательства по аренде	30
18. Капитал.....	31
19. Отложенные налоговые активы и обязательства	31
20. Выручка от реализации	32
21. Себестоимость.....	33
22. Коммерческие и административные расходы	33
23. Расходы на персонал	33
24. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	33
25. Финансовые доходы/(расходы), нетто	33
26. Налог на прибыль	34
27. Неконтролирующие доли	34
28. Движение денежных средств	35
29. Финансовые риски	36
30. Условные и договорные обязательства.....	39
31. События после отчетной даты.....	41

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная отчетность, используемая независимыми аудиторами для составления аудиторского заключения, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «Русолово» (далее – Компания) и его дочерних организаций АО «ОРК», ООО «Правоурмийское» и ООО «Территория» (далее Группа).

Руководство несет ответственность за предоставление консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Группы на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за 2021 год в сравнении с 2020 годом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

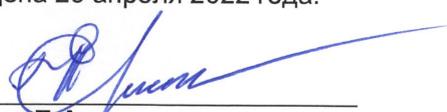
В подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета в составлении консолидированной финансовой отчетности;
- использование обоснованных, применительно к обстоятельствам, бухгалтерских оценок;
- исправление существенных ошибок, обнаруженных в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- подготовку 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 финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Группы и позволяющих обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, выпущенным Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета;
- 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.

Финансовая отчетность, составленная за 2021 год и сопоставимые показатели 2020 года, утверждена 29 апреля 2022 года.



Колесов Е.А.

Генеральный директор
29 апреля 2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Русолово» (ОГРН № 1127746391596, Российская Федерация, 119049, г. Москва, Ленинский пр-т, д. 6, корп. 7) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной 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 годовой консолидированной 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 годовой консолидированной 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 годовой консолидированной 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 Группы.

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 теста на предмет обесценения и расчета возмещаемой стоимости активов, выполненных руководством Группы. 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 Примечаниях 13, 14 к годовой консолидированной 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 Группой 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 Группы. 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 Группы является его важнейшим финансовым показателем.

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

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности представленной отчетности, мы обращаем Ваше внимание на следующие факты: 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальные отчеты эмитента за 1, 2 кварталы 2021 года (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней) которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения и ежеквартальный отчет эмитента за 2022 год, который будет нам представлен после этой даты.

Наше мнение о годовой консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной 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 консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная 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 консолидированной 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:

- a) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной 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;
- b) 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. 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 консолидированной 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.

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

Заместитель Генерального директора

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Аудиторская организация:

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

«29» апреля 2022 года

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с
МСФО, по состоянию на 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

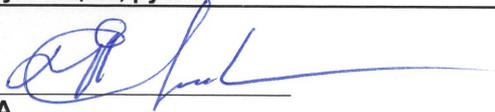
	Прим.	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	10 788 896	9 550 514
Нематериальные активы		36 889	39 107
Отложенные налоговые активы	19	66 131	115 484
Прочие внеоборотные активы		649 399	550 000
Итого		11 541 315	10 255 105
Оборотные активы			
Запасы	14	2 387 687	2 327 910
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	1 084 630	413 549
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	4 044	4 044
Денежные средства и эквиваленты	8	170 454	247 820
Предоставленные займы	10	458 379	448 042
НДС к возмещению		259 785	80 078
Авансы по налогу на прибыль		1 783	6 899
Итого		4 366 762	3 528 342
Итого активы		15 908 077	13 783 447
Обязательства и капитал			
Капитал			
Уставный капитал	18	3 000 100	3 000 100
Добавочный капитал		460 795	460 795
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		144 501	(810 635)
Доля неконтролирующих акционеров		1 740 576	1 313 978
Итого		5 345 972	3 964 238
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	4 591 270	5 531 394
Векселя к уплате	16	1 771 601	1 652 843
Обязательства по аренде	17	4 237	24 451
Резерв на восстановление окружающей среды		33 936	27 632
Отложенные налоговые обязательства	19	935 898	823 774
Итого		7 336 942	8 060 094
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	736 874	20 442
Кредиторская задолженность и авансы полученные	13	2 446 513	1 676 918
Векселя к уплате	16	-	6 251
Обязательства по аренде	17	37 585	55 504
Обязательства по налогу на прибыль		4 191	-
Итого		3 225 163	1 759 115
Итого обязательства		10 562 105	9 819 209
Итого обязательства и капитал		15 908 077	13 783 447



Колесов Е.А.
 Генеральный директор
 29 апреля 2022

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о совокупном доходе, подготовленный в соответствии с МСФО, за
12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Выручка от реализации	20	5 947 721	2 763 079
Себестоимость	21	(3 099 754)	(2 194 447)
Валовая прибыль/(убыток)		2 847 967	568 632
Коммерческие и административные расходы	22	(453 824)	(504 637)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	24	(160 009)	(145 233)
Операционная прибыль/(убыток)		2 234 134	(81 238)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		4 126	(153 681)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	25	(680 075)	(433 155)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 558 185	(668 074)
Налог на прибыль	19, 26	(176 451)	36 796
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев		1 381 734	(631 278)
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев причитающаяся			
Акционерам материнской компании		955 136	(426 170)
Неконтролирующим акционерам		426 598	(205 108)
Совокупных доход, реклассифицируемый в состав доходов и расходов, с учетом налога			
Переоценка лицензий		-	582 809
Отложенный налог		-	(116 562)
Совокупный доход/(расход) за период		1 381 734	(165 032)
Акционерам материнской компании		955 136	34 625
Неконтролирующим акционерам		426 598	(199 657)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук		3 000 100	3 000 100
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рублей		0,32	(0,14)


Колесов Е.А.
 Генеральный директор
 29 апреля 2022

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с
МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 558 185	(668 074)
Корректировки по неденежным операциям			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12	493 623	390 358
Изменения по резервам	24	(11 567)	9 519
Доход по процентам	25	(18 663)	(3 574)
Затраты по процентам	25	535 141	436 729
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		(4 126)	153 681
Резерв на восстановление окружающей среды		6 304	1 477
Прибыль/(убыток) от выбытия ОС и нематериальных активов		6 920	(378)
Изменение по резервам по запасам		(43 442)	66 295
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		2 522 375	386 035
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(639 065)	(338 136)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		408 566	(475 455)
Изменение запасов		(16 335)	(41 992)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		8 412	50 560
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		2 283 953	(418 988)
Проценты полученные		8 326	3 573
Проценты уплаченные		(396 892)	(374 427)
Налог на прибыль уплаченный		(5 665)	(787)
Денежный поток от операционной деятельности		1 889 722	(790 629)
Инвестиционная деятельность			
Инвестиции в основные средства и нематериальные активы		(1 663 520)	(1 527 034)
Поступление от выбытия внеоборотных активов		1 052	23 414
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(1 662 468)	(1 503 620)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов, поступления от продажи векселей		747 800	3 778 812
Изменение по аренде		(38 133)	(49 192)
Погашение кредитов и займов, выплата по векселям		(1 014 287)	(1 271 596)
Денежный поток от финансовой деятельности		(304 620)	2 458 024
Увеличение/уменьшение в сумме денежных средств			
Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и эквиваленты		-	3
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	8	247 820	84 043
Увеличение/уменьшение денежных средств		(77 366)	163 777
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	8	170 454	247 820


Колесов Е.А.
 Генеральный директор
 29 апреля 2022

ПАО «Русолово» и его дочерние организации

Консолидированный отчет об изменении капитала, подготовленный в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
На 1 января 2020 года	18	3 000 100	-	(384 465)	1 513 635	4 129 270
Совокупный доход/(расход) за период		-	460 795	(426 170)	(199 657)	(165 032)
На 31 декабря 2020 года	18	3 000 100	460 795	(810 635)	1 313 978	3 964 238
	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
На 1 января 2021 года	18	3 000 100	460 795	(810 635)	1 313 978	3 964 238
Совокупный доход/(расход) за период		-	-	955 136	426 598	1 381 734
На 31 декабря 2021 года	18	3 000 100	460 795	144 501	1 740 576	5 345 972


Колесов Е.А.
 Генеральный директор
 29 апреля 2022

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 31 декабря 2021 года акционерами ПАО «Русолово» являлись:

Наименование компании	Доля в уставном капитале на 31.12.2021	Доля в уставном капитале на 31.12.2020
ПАО «Селигдар»	97,79%	97,79%
Прочие акционеры	2,21%	2,21%
Итого	100%	100%

Основным видом деятельности Компании и ее дочерних организаций является добыча и обогащение оловянной руды, предоставление финансовых услуг.

На 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года Группа осуществляла свою деятельность на территории Российской Федерации. Производственные мощности Группы по добыче расположены в Хабаровском крае и Чукотском автономном округе.

2. Основы подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности

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

Прилагаемая 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.

Организации 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

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 положения 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 Группа:

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

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 строительство включает в себя капитальные затраты, непосредственно связанные с покупкой, строительством и модернизацией объектов основных средств, и созданием необходимой инфраструктуры.

Объекты незавершенного строительства переводятся в состав основных средств в момент окончания строительства или, когда их местоположение и состояние соответствует требованиям, необходимым для их использования.

Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Лицензии на право пользования недрами

Лицензии на право пользования недрами учитываются по переоцененной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и 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 их рыночная стоимость существенно отличается от балансовой стоимости, или в случае, если произведена существенная доразведка (списание/ реклассификация) запасов в рамках лицензии.

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 Группы оценивается в соответствии с требованиями российской классификации запасов полезных ископаемых в отношении запасов олова и сопутствующих цветных металлов.

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов

Активы по разведке и оценке представляют собой затраты на поиск, разведку и оценку минеральных ресурсов, капитализируемые в связи с проведением поисково-разведочных и горнопроходческих работ оловорудных месторождений, и включают:

- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- разведочное бурение;
- разведка с помощью проходки штолен и штреков;
- поисковое опробование;
- работы по оценке технико-экономических показателей и коммерческой ценности извлекаемых запасов олова и сопутствующих металлов;
- проценты по заемным средствам, капитализированные в период выполнения разведки и оценки полезных ископаемых;
- иные затраты, непосредственно связанные с поиском, разведкой и оценкой.

Капитализация затрат на поиск, разведку и оценку начинается с момента получения Группой юридических прав на проведение таких работ на месторождении до стадии, на которой доказана коммерческая целесообразность и экономическая выгода добычи запасов олова.

Активы по разведке и оценке переводятся в состав основных средств, введенных в эксплуатацию в момент начала производственной добычи на месторождении. На момент реклассификации активы по разведке и оценке оцениваются на предмет обесценения.

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.

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 договор услуг.

3.5 Запасы

Готовая продукция

Запасы готовой продукции- оловянного, вольфрамового и медного концентратов- 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 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.

Олово на стадии переработки по производственной себестоимости

Олово, находящееся 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 олова

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 металлов в руде и процента его извлечения. 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 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.

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

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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 Группа 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

Группа прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Группы 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

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

предполагаемых расходов, которые будут понесены при погашении обязательства. Изменение резерва отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов 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 Группы. Условные обязательства так же могут представлять текущие обязанности, которые Группа 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

Сумма налога на добавленную стоимость определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав.

Группа применяет налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации. Налоговая ставка 20% применяется при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, налоговая ставка 0% применяется для экспортных поставок.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется по окончании каждого квартала как разница между налогом, исчисленным и восстановленным и суммой налоговых вычетов - входной налог, предъявленный поставщиками товаров и услуг; НДС, уплаченный в качестве налогового агента; вычет по авансам выданным и полученным.

Учет входного НДС по операциям, облагаемым по ставке 20% и по операциям, облагаемым по ставке 0% ведется раздельно.

Если по итогам квартала сумма вычетов превышает исчисленную сумму налога, то сумма такого превышения подлежит возмещению из бюджета.

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

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 организации. Для каждой сделки по приобретению приобретающая сторона оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. 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 концентратов

Выручка от реализации концентратов включает реализацию оловянного, вольфрамового и медного концентратов и признается в момент физической передачи концентратов перевозчику на станции отправления, определенной в спецификации к договору поставки.

Цена на оловянный и медный концентраты определяется на основании официальных котировок металлического олова и меди на Лондонской бирже металлов на дату отгрузки за вычетом расходов на

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

переработку и штрафов, если таковые применимы. Цена на вольфрамовый концентрат фиксируется в договоре, выражена в долларах США за 1 тонну вольфрама, содержащегося в абсолютно сухом концентрате.

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.

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 2021 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2021 г. и имеют отношение к ее деятельности.

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

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 года или позже.

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Льготы по аренде в связи с COVID-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

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

Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

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

Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены в мае 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

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

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

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

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

6. Операции со связанными сторонами

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

Для целей настоящей 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 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлен ниже.

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера, на 31.12.2021	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера, на 31.12.2020
Прочие внеоборотные активы	550 000	550 000
Предоставленные займы	458 379	448 042
Дебиторская задолженность и авансы выданные	26 718	23 008
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(430)	(28 406)
Кредиты и займы, векселя к уплате, обязательства по аренде	(6 682 754)	(6 842 802)

Далее представлены операции за 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года со связанными сторонами:

	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера на 31.12.2021	Компании, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием акционера на 31.12.2020
Проценты к получению	15 626	-
Проценты к уплате	(532 653)	(399 881)
Прочие доходы	-	25 921
Прочие расходы	(25 940)	(33 113)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражены в Примечании 23.

7. Дочерние организации

Информация о дочерних организациях ПАО «Русолово» по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года приведена ниже:

Компания	Страна	Сфера деятельности	Собственность(%)	
			На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
АО «ОРК»	Россия	Добыча оловянной руды	98,95 %	98,95 %
ООО «Правоурмийское»	Россия	Добыча оловянной руды	33,33%	33,33%
ООО «Территория»	Россия	Добыча оловянной руды	100%	100%

8. Денежные средства и эквиваленты

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Текущий банковский счет (в рублях)	169 023	199 322
Текущий банковский счет (в долларах США)	1 389	48 456
Денежные средства в кассе (в рублях)	42	42
Итого	170 454	247 820

Денежные средства включают депозиты в рублях, сроком погашения менее 3 месяцев в сумме ноль (2020: 176 000 тыс. рублей.).

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

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	834 404	126 349
Прочая дебиторская задолженность	119 875	167 691
Резерв по сомнительным долгам	(10 599)	(16 349)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	141 585	141 579
Резерв обесценения авансов выданных	(2 004)	(7 818)
Переплата по налогам (не включая налог на прибыль)	1 369	2 097
Итого	1 084 630	413 549

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за 12 месяцев 2021 и 12 месяцев 2020 года:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года	(10 435)	(5 914)
Восстановление / (начисление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 084	4 666
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года	(9 351)	(1 248)

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года	(9 227)	(161)
Восстановление / (начисление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	(1 208)	(5 753)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года	(10 435)	(5 914)

Резерв за 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года оценен в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для торговой и прочей дебиторской задолженности.

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже.

	Сумма задолженности на 31 декабря 2021	Сумма резерва на 31 декабря 2021	Сумма задолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2021
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Не просроченная	823 829	(1 121)	822 708
до 6 месяцев	1 209	(378)	831
от 6 месяцев до 1 года	1 372	(352)	1 020
более 1 года	7 994	(7 500)	494
Итого	834 404	(9 351)	825 053

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма задолженности на 31 декабря 2021	Сумма резерва на 31 декабря 2021	Сумма задолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2021
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	106 502	(5)	106 497
до 6 месяцев	8 912	(312)	8 600
от 6 месяцев до 1 года	3 214	(251)	2 963
более 1 года	1 247	(680)	555
Итого	119 875	(1 248)	118 615

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже.

	Сумма задолженности на 31 декабря 2020	Сумма резерва на 31 декабря 2020	Сумма задолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2020
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Не просроченная	119 012	(5 419)	113 593
до 6 месяцев	3 223	(1 004)	2 219
от 6 месяцев до 1 года	116	(13)	103
более 1 года	3 998	(3 998)	-
Итого	126 349	(10 435)	115 915
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	152 077	(1 844)	150 233
до 6 месяцев	7 912	(1 812)	6 100
от 6 месяцев до 1 года	7 638	(2 199)	5 439
более 1 года	64	(60)	4
Итого	167 691	(5 915)	161 776

Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 выражена в рублях, за исключением суммы торговой дебиторской задолженности в сумме 634 453 тыс. руб. (2020: 20 248 тыс. руб.), выраженной в долларах США.

10. Предоставленные займы

	Ставка, %	Срок погашения	На 31 декабря 2021	Ставка, %	На 31 декабря 2020
Краткосрочные займы					
АО «Трежери Инвест»	9,5%	01.04.2022	458 379	0,09%	448 042
Итого			458 379		448 042

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года выданные займы не являются обеспеченными.

11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Долевые финансовые инструменты, третьи стороны	4 044	4 044
Итого	4 044	4 044

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

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

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Лицензии на право пользования недрами	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 года	3 572 230	984 613	914 886	307 711	4 789	2 649 772	8 434 002
Переоценка	334 763	-	-	-	-	-	334 763
Поступление	686 253	104 717	216 731	40 424	5 287	701 734	1 755 145
Выбытие	-	(21 456)	(32 524)	(5 533)	(41)	-	(59 553)
На 31 декабря 2020 года	4 593 246	1 067 874	1 099 093	342 603	10 036	3 351 506	10 464 358
Накопленная амортизация							
На 1 января 2020 года	(117 200)	(256 437)	(308 507)	(124 321)	(2 079)	-	(808 544)
Переоценка	248 045	-	-	-	-	-	248 045
Амортизационные отчисления	(130 845)	(69 614)	(148 944)	(39 247)	(1 212)	-	(389 862)
Выбытие	-	11 929	20 236	4 312	41	-	36 517
На 31 декабря 2020 года	-	(314 123)	(437 215)	(159 256)	(3 250)	-	(913 844)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2020 года	3 445 030	728 176	606 379	183 390	2 710	2 649 772	7 625 458
На 31 декабря 2020 года	4 593 246	753 751	661 878	183 347	6 786	3 351 506	9 550 514

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы, приобретенные в аренду, отражены ниже.

	Земли, здания сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	77 716	56 818	124 614	259 148
Поступление	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	77 716	56 818	124 614	259 148
Поступление	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	77 716	56 818	124 614	259 148
Накопленная амортизация:				
На 1 января 2020 года	(7 771)	(24 627)	(45 659)	(78 057)
Амортизационные отчисления	(7 772)	(12 849)	(35 332)	(55 953)
На 31 декабря 2020 года	(15 543)	(37 476)	(80 991)	(134 010)
Амортизационные отчисления	(7 772)	(12 849)	(35 332)	(55 953)
На 31 декабря 2021 года	(23 315)	(50 325)	(116 323)	(189 963)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2020 года	69 945	32 191	78 955	181 091
На 31 декабря 2020 года	62 173	19 342	43 623	125 138
На 31 декабря 2021 года	54 401	6 493	8 291	69 185

По договору аренды Группа арендует горное оборудование, грузовые транспортные средства и погрузочно-разгрузочные машины, земельные участки. По окончании срока аренды право собственности на часть на имущества переходит к арендатору. Расчеты по договору аренды осуществляются в рублях РФ.

За 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года Группа имеет значительный объем договоров на аренду транспортных средств, машин и оборудования для добычи олова со связанными сторонами.

Изменение балансовой стоимости обязательств по договорам аренды за 12 месяцев 2021 года представлено в Примечании 17.

Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете активов в форме права пользования, составил 6,5-9%.

Расходы, относящиеся к договорам аренды, признанные в отчете о прибылях и убытках, расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок по которой еще не начался и др.) не являются существенными.

13. Кредиторская задолженность и авансы полученные

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	979 878	380 758
Прочая кредиторская задолженность	1 045 444	1 074 354
Авансы полученные	308	38
Задолженность по заработной плате	46 909	41 890
Резервы по отпускам	87 136	80 432
Кредиторская задолженность по налогам	286 838	99 446
Итого	2 446 513	1 676 918

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года представлена ниже:

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	161 632	59 261
Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования	23 198	17 937
Налог на доходы физических лиц	8 843	7 663
Налог на имущество организаций	1 856	756
НДПИ	-	-
Прочие налоги	91 309	13 829
Итого	286 838	99 446

ООО «Правоурмийское» и АО «ОРК» с 2018 года являются резидентами территории опережающего социально-экономического развития и реализуют свои права на применение пониженных налоговых ставок (тарифов) по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в рамках проектов- «Строительство горно-обогатительного предприятия на базе Правоурмийского оловородного месторождения с необходимой инфраструктурой» ООО «Правоурмийское» и «Модернизация Солнечной обогатительной фабрики» АО «ОРК».

В 2020 и 2021 году ООО «Правоурмийское» и в 2021 году АО «ОРК» применяли ставку 0% при исчислении налога на имущество организаций, в отношении имущества, созданного (приобретенного) в рамках реализации проектов.

В 2021 году организации применяли пониженный тариф по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в размере 7,6% в отношении налогооблагаемой базы для исчисления страховых взносов, определенной в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах.

ООО «Правоурмийское» и АО «ОРК» в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации в 2021 и 2020 годах применяли ставку 0% при исчислении НДПИ при добыче кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа.

14. Запасы

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Рудные отвалы	977 123	1 116 447
Готовая продукция	686 586	613 044
Олово на стадии переработки	246 978	154 464
Прочие запасы и материалы	477 000	443 955
Итого	2 387 687	2 327 910

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года резерв по запасам Группы признан в себестоимости в составе материальных расходов.

15. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года все займы, за исключением облигационного займа получены от связанных сторон.

	Ставка %	На 31 декабря 2021	Ставка %	На 31 декабря 2020
Долгосрочные займы в рублях				
АО «Золото Селигдара», связанная сторона	7,5%-8,5%	2 498 721	8,5%	3 448 076
Облигационный заем*	9,5%	448 082	9,5%	448 080
Долгосрочные займы в долларах США				
ПАО «Селигдар», связанная сторона	7,5%	1 644 467	7,5%	1 635 238
Итого долгосрочные займы		4 591 270		5 531 394

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Ставка %	На 31 декабря 2021	Ставка %	На 31 декабря 2020
Краткосрочные займы и часть долгосрочных займов, подлежащая погашению в течении 12 месяцев				
АО «Золото Селигдара», связанная сторона	7,5-8,5%	705 531	8,5%	-
Облигационный заем*	9,5%	10 731	9,5%	2
Краткосрочные займы в долларах США				
ПАО «Селигдар», связанная сторона	7,5%	20 612	7,5%	20 440
Итого краткосрочная часть		736 874		20 442

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года займы не являются обеспеченными.

*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 предусмотрено право досрочного погашения по усмотрению эмитента через 5 лет.

В октябре 2021 года ПАО «Русолово» передало 448 000 штук облигаций ООО «Правоурмийское» по договору займа, путем перевода их со своего счета депо на счет депо заемщика, выданный заем отражен в Консолидированном отчете о финансовом положении и примечании 10.

16. Векселя к уплате

	Ставка %	На 31 декабря 2021	Ставка %	На 31 декабря 2020
Долгосрочные векселя в рублях, переданные связанным сторонам				
ПАО «Селигдар»	8%	1 028 355	8%	667 031
АО «Золото Селигдара»	8%	743 246	8-15%	985 812
Итого долгосрочные векселя		1 771 601		1 652 843
Краткосрочные векселя в рублях, переданные связанным сторонам				
ПАО «Селигдар»	8%	-	8%	6 251
Итого краткосрочные векселя		-		6 251

17. Обязательства по аренде

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

	Минимальные лизинговые платежи		Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей	
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
К оплате по финансовой аренде				
В течение 12 месяцев после отчетной даты	43 510	60 239	37 585	55 504
Свыше одного до пяти лет	4 914	52 811	4 237	24 451
За вычетом будущих расходов по процентам	(6 602)	(33 095)	X	X
Приведенная стоимость обязательств	41 822	79 955	41 822	79 955

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии
с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Капитал

Капитал

ПАО «Русолово» было учреждено 11 мая 2012 года (дата размещения акций) с уставным капиталом в размере 100 тыс. руб. и разделен на 100.000 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

16 января 2013 года Компанией принято решение о дополнительном выпуске акций в количестве 91.488.365 штук номинальной стоимостью 1 рубль. В 2013 году акции были полностью размещены.

11 июня 2013 года Компанией принято решение о дополнительном выпуске акций в количестве 2.908.611.635 штук, номинальной стоимостью 1 рубль. В 2013 году акции были полностью размещены.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года величина уставного капитала составляет 3 000 100 тыс. руб., все акции размещены.

Прибыль, подлежащая распределению

Согласно законодательству Российской Федерации, Группа распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит в состав резервного фонда на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета РФ, в соответствии с которыми, распределению подлежит чистая прибыль. По итогам 12 месяцев 2021 года ПАО «Русолово», отразило в опубликованной бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с законодательством РФ, убыток в сумме (177 315) тыс. руб. (2020: убыток (108 993) тыс. руб.).

Дивиденды по результатам 12 месяцев 2021 и 2020 года объявлены не были. Прибыль по итогам 2021 года на момент подписания настоящей отчетности не распределялась.

19. Отложенные налоговые активы и обязательства

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Временные налогооблагаемые разницы учитываются исходя из 20% ставки по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные в отчете о совокупном доходе, за 12 месяцев 2021 года представлены ниже:

	На 31 декабря 2020	Движение за период, отраженное в совокупном доходе	Изменение, связанное с движением прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков:				
Материалы и запасы, убытки, перенесенные на будущее	301 658	(73 537)	-	228 121
Дебиторская задолженность	3 902	(1 622)	-	2 280
Прочие активы	107 184	(106 446)	-	738
Итого	412 744	(181 605)	-	231 139
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(297 260)	-	-	(165 008)
Признанные отложенные налоговые активы	115 484	(181 605)	-	66 131
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц и убытков:				
Основные средства и нематериальные активы	(974 152)	(22 643)	-	(996 795)
Материалы и запасы	(146 882)	42 771	-	(104 111)
Итого	(1 121 034)	20 128	-	(1 100 906)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	297 260	-	-	165 008
Признанные отложенные налоговые обязательства	(823 774)	20 128	-	(935 898)

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные в отчете о совокупном доходе, за 12 месяцев 2020 года отражены ниже:

	На 31 декабря 2019	Движение за период, отраженное в совокупном доходе	Изменение, связанное с движением прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2020
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков:				
Материалы и запасы, убытки, перенесенные на будущее	265 633	36 025	-	301 658
Дебиторская задолженность	1 998	1 904	-	3 902
Прочие активы	104 045	3 139	-	107 184
Итого	371 677	41 068	-	412 744
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(326 960)			(297 260)
Признанные отложенные налоговые активы	44 717			115 484
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц и убытков:				
Основные средства и нематериальные активы	(853 363)	(4 227)	(116 562)	(974 152)
Материалы и запасы	(146 837)	(45)	-	(146 882)
Итого	(1 000 200)	(4 272)	(116 562)	(1 121 034)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	326 960			297 260
Признанные отложенные налоговые обязательства	(673 240)			(823 774)

20. Выручка от реализации

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Реализация оловянного концентрата	5 665 189	2 647 661
Реализация медного концентрата	241 622	53 910
Реализация вольфрамового концентрата	40 910	61 508
Итого	5 947 721	2 763 079

Выручка от реализации концентратов получена от трех внешних основных покупателей. Реализация вольфрамового и преимущественного оловянного концентратов производилась на территории Российской Федерации, медного и оловянного концентратов на экспорт в Китай, Бельгию и Малайзию. В отчетности за 2020 год выручка от реализации вольфрамового концентрата была отражена в составе реализации оловянного концентрата.

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Валовая прибыль/(убыток)	2 847 967	568 632
Коммерческие и административные расходы	(453 824)	(504 637)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	493 623	390 358
ЕБИТДА	2 887 766	454 353

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Себестоимость

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Расходы на персонал	(1 019 792)	(766 300)
Материалы и запасные части	(760 360)	(620 649)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(491 599)	(386 852)
Производственные услуги сторонних организаций	(440 374)	(151 912)
Топливо и энергия	(414 361)	(326 005)
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	26 732	57 272
Итого	(3 099 754)	(2 194 447)

22. Коммерческие и административные расходы

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Расходы на персонал	(181 767)	(259 992)
Услуги сторонних организаций	(171 148)	(164 516)
Налоги	(27 322)	(18 873)
Материалы	(15 534)	(17 842)
Амортизация основных средств	(2 023)	(3 506)
Прочие	(56 030)	(39 908)
Итого	(453 824)	(504 637)

23. Расходы на персонал

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Заработная плата	(960 918)	(830 915)
Затраты по социальному страхованию	(240 641)	(195 377)
Итого	(1 201 559)	(1 026 292)

Управленческий персонал

За 12 месяцев 2021 года руководящий персонал и члены совета директоров получили вознаграждение 45 600 тыс. руб. (2020 год: 50 250 тыс. руб.).

24. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Прибыль/(убыток) от продажи материалов, основных средств, прочих услуг и активов	11 041	39 782
Резерв на восстановление окружающей среды	(6 304)	(1 477)
Резервы	2 307	(9 519)
Пени и штрафы по договорам	(43 744)	(91 769)
Прочие доходы/(расходы), нетто	(123 309)	(82 250)
Итого	(160 009)	(145 233)

25. Финансовые доходы/(расходы), нетто

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Проценты к получению	18 663	3 574
Проценты к уплате	(535 141)	(436 729)
Прочие финансовые расходы	(163 597)	-
Итого	(680 075)	(433 155)

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Налог на прибыль

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Текущий налог на прибыль	(14 972)	-
Отложенный налог на прибыль	(161 479)	36 796
Итого	(176 451)	36 796

Соотношение между теоретической суммой налога на прибыль, рассчитанной с применением ставки налога, действующей на территории Российской Федерации и фактической суммой налога на прибыль представлено следующим образом:

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 558 185	(668 074)
Расчетный налог на прибыль согласно налоговым ставкам *	(311 637)	133 614
Списание отложенного налога по льготе	136 983	(60 772)
Налоговый эффект по доходам и расходам, не включаемым в налогооблагаемую базу: Прочие доходы/ (расходы), не учитываемые при расчете налога на прибыль	(1 797)	(36 046)
Итого	(176 451)	36 796

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

В 2021 и 2020 годах ООО «Правоурмийское» и в 2021 АО «ОРК» применяли ставку 0% по налогу на прибыль, подлежащему уплате в федеральный и региональный (в части дохода, полученного от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего социально – экономического развития) бюджеты.

27. Неконтролирующие доли

Компания	Доля на 31 декабря 2021			Доля на 31 декабря 2020		
	Неконтролирующая доля %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в отчете о прибылях и убытках	Неконтролирующая доля %	Неконтролирующая доля на конец года	Неконтролирующая доля в отчете о прибылях и убытках
АО «ОРК»	1,05%	80 746	13 143	1,05%	67 603	(2 524)
ООО «Правоурмийское»	66,67%	1 659 830	413 455	66,67%	1 246 375	(202 584)
Итого, неконтролирующие доли		1 740 576	426 598		1 313 978	(205 108)

Обобщенная финансовая информация о дочерних организациях, в которых есть существенные неконтролирующие доли, составляющие более 1% от общей величины капитала, представлена ниже. Данная информация основана на данных до исключения внутригрупповых расчетов.

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
ООО «Правоурмийское»		
Оборотные активы	1 594 924	1 351 246
Внеоборотные активы	5 583 164	4 949 347
Краткосрочные обязательства	(1 497 690)	(1 784 462)
Долгосрочные обязательства	(3 190 777)	(2 646 662)
Капитал, принадлежащий Группе	829 791	623 094
Доля неконтролирующих акционеров	1 659 830	1 246 375

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 12 месяцев 2021	За 12 месяцев 2020
ООО «Правоурмийское»		
Выручка от реализации	2 333 087	1 259 026
Себестоимость, амортизация лицензий и административные и коммерческие расходы, иные списания	(1 448 728)	(1 314 576)
Прочие операционные и финансовые доходы/(расходы)	(264 207)	(248 310)
Налог на прибыль	-	-
Прибыль, принадлежащая Группе	206 697	(101 276)
Доля неконтролирующих акционеров	413 455	(202 584)

28. Движение денежных средств

Сверка движений в финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств:

	Кредиты и займы и векселя к уплате	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	7 210 930	79 955	7 290 885
Финансовая деятельность (денежное движение)			
Погашение кредитов и займов, выплаты по векселям	(1 014 287)	-	(1 014 287)
Поступление кредитов и займов, поступления от продажи векселей	747 800	-	747 800
Операционная и инвестиционная деятельность (не денежное движение)			
Курсовая разница	17 053	-	17 053
Чистое изменение по аренде	-	(38 133)	(38 133)
Финансовые расходы	525 367	9 774	535 141
Операционная и инвестиционная деятельность (денежное движение)			
Проценты уплаченные	(387 118)	(9 774)	(396 892)
Остаток на 31 декабря 2021 года	7 099 745	41 822	7 141 567

	Кредиты и займы и векселя к уплате	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	4 193 411	129 145	4 322 556
Финансовая деятельность (денежное движение)			
Погашение кредитов и займов, выплаты по векселям	(1 271 596)	-	(1 271 596)
Поступление кредитов и займов, поступления от продажи векселей	3 778 812	-	3 778 812
Операционная и инвестиционная деятельность (не денежное движение)			
Прочие неденежные движения	448 000	-	448 000
Чистое изменение по аренде	-	(49 192)	(49 192)
Финансовые расходы	419 175	17 554	436 729
Операционная и инвестиционная деятельность (денежное движение)			
Проценты уплаченные	(356 872)	(17 554)	(374 427)
Остаток на 31 декабря 2020 года	7 210 930	79 955	7 290 885

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии
с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые риски

Кредитные риски

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

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

Валютный и процентный риски

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

Некоторые операции, в том числе торговые, совершаются в долларах США и ЕВРО, что естественным образом хеджирует риски. Кроме того, Группа использует инструменты фиксации валютного курса. В случае снижения/повышения курса доллара США и ЕВРО на 5% от текущего значения прибыль Группы уменьшится на 51 240 тыс. руб. (2020: 53 595 тыс. руб.) до налогообложения соответственно.

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

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

Далее приводится расшифровка уровней иерархии оценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года:

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

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы и обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года распределяются следующим образом:

На 31 декабря 2021	Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Нефинансовые активы	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и эквиваленты	-	170 454	-	170 454
Финансовые активы	4 044	-	-	4 044
Предоставленные займы	-	458 379	-	458 379
Запасы	-	-	2 387 687	2 387 687
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	943 679	140 951	1 084 630
Нематериальные активы	-	-	36 889	36 889
Основные средства	-	-	10 788 896	10 788 896
Отложенные налоговые активы	-	-	66 131	66 131
НДС к возмещению	-	259 785	-	259 785
Предоплата по налогу на прибыль	-	1 783	-	1 783
Прочие внеоборотные активы	-	-	649 399	649 399
Итого	4 044	1 834 080	14 069 953	15 908 077

	Обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков	Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости	Нефинансовые обязательства	Итого
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(2 359 069)	(87 444)	(2 446 513)
Кредиты и займы и векселя к уплате	-	(7 099 745)	-	(7 099 745)
Обязательства по аренде	-	(41 822)	-	(41 822)
Резерв на восстановление окружающей среды	-	-	(33 936)	(33 936)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	(935 898)	(935 898)
Обязательства по налогу на прибыль	-	(4 191)	-	(4 191)
Итого	-	(9 504 827)	(1 057 278)	(10 562 105)

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2020	Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Нефинансовые активы	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и эквиваленты	-	247 820	-	247 820
Финансовые активы	4 044	-	-	4 044
Предоставленные займы	-	448 042	-	448 042
Запасы	-	-	2 327 910	2 327 910
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	277 691	135 858	413 549
Нематериальные активы	-	-	39 107	39 105
Основные средства	-	-	9 550 514	9 550 514
Отложенные налоговые активы	-	-	115 484	115 484
НДС к возмещению	-	80 078	-	80 078
Авансы по налогу на прибыль	-	-	6 899	6 899
Прочие внеоборотные активы	-	-	550 000	550 000
Итого	4 044	1 053 631	12 725 772	13 783 447

	Обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается через счета прибылей и убытков	Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости	Нефинансовые обязательства	Итого
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(1 596 448)	(80 470)	(1 676 918)
Кредиты и займы и векселя к уплате	-	(7 210 930)	-	(7 210 930)
Обязательства по аренде	-	(79 955)	-	(79 955)
Резерв на восстановление окружающей среды	-	-	(27 632)	(27 632)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	(823 774)	(823 774)
Итого	-	(8 887 333)	(931 876)	(9 819 209)

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности возникает в случае невозможности в установленные сроки исполнять платежные обязательства.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, включая как возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности, так и оперативного привлечения внешнего финансирования. У Группы отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Ниже представлен анализ балансовых значений финансовых обязательств по срокам погашения на 31.12.2021 и 31.12.2020, который менеджмент Группы использует для анализа и поддержания ликвидности.

На 31 декабря 2021	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 025 322	-	-	2 025 322
Кредиты, займы, векселя	991 424	5 152 438	2 029 613	8 173 475
Обязательства по финансовой аренде	43 510	4 914	-	48 424
Итого	3 060 256	5 157 352	2 029 613	10 247 221

На 31 декабря 2020	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 439 961	-	-	1 439 961
Обязательства по финансовой аренде	60 239	52 811	-	113 050
Кредиты, займы, векселя	1 076 177	7 899 295	-	8 975 472
Итого	2 576 377	7 952 106	-	10 528 483

Риск капитала

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

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями управления риском капитала является возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов и выгод акционерам. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года общая сумма собственного капитала в управлении Группы составила 5 345 972 тыс. руб. и 3 964 236 тыс. руб. соответственно.

В своей деятельности Группа использует собственные и заемные средства.

Ниже приведен расчет соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года.

	Прим.	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Кредиты и займы и векселя к уплате	15	7 099 745	7 210 930
Кредиторская задолженность и авансы полученные	13	2 446 513	1 676 918
За вычетом денежных средств	8	(170 454)	(247 820)
Чистая задолженность		9 375 804	8 640 028
Капитал		5 345 972	3 964 236
Капитал и чистая задолженность		14 721 776	12 604 264
Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности, %		64%	69%

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

30. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

ПАО «Русолово» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 декабря 2021 и 31 декабря 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 несет ответственность за проведение рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа полагает, что резерв, созданный в сумме 33 936 тыс. руб. (2020: 27 632 тыс. руб.) является достаточным для выполнения принятых Группой обязательств по рекультивации.

31. События после отчетной даты

В период после 31 декабря 2021 года по дату подписания настоящей финансовой отчетности у Группы отсутствуют события, которые менеджмент считал бы существенным для включения в настоящую отчетность, кроме указанных ниже:

Санкции, введенные в отношении России, на сегодняшний день не оказали прямого негативного влияния на деятельность Группы, работа продолжается в штатном режиме. ПАО «Русолово» и его дочерние организации осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, конечные покупатели продукции Россия и страны Азии, в связи чем, по мнению руководства, прямые санкции против Группы маловероятны. Однако существует неопределенность в отношении их будущего влияния на деятельность Группы и ее контрагентов. Руководство принимает необходимые меры, направленные на сохранение каналов продаж, поддержания достаточного уровня ликвидности, управления комплаенс-рисками при работе с контрагентами.

В апреле 2022 года ПАО «Русолово» в рамках реализации инвестиционного проекта по строительству металлургического завода на территории Хабаровского края, создано ООО «Амурский оловянный комбинат», размер уставного капитала составил 5 000 тысяч рублей.



Колесов Е.А.

Генеральный директор
29 апреля 2022