

Исх. № 77/2055-01/АЗ-10

Общество с ограниченной ответственностью «Правоурмийское»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2010 года,
подготовленная в соответствии с МСФО**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о совокупном доходе.....	6
Отчет о движении денежных средств.....	7
Отчет об изменении капитала.....	8
Примечания к финансовой отчетности	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	9
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
3. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО.....	19
4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	21
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	23
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	23
7. ЗАПАСЫ.....	23
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	25
9. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	26
10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ.....	26
11. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	26
12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ.....	26
13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	27
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	27
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	27
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ.....	28
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ.....	29
18. ВЫРУЧКА.....	29
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	29
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	30
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	30
22. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА.....	30
23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	31
24. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	31
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	35

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена 26 августа 2011 года от имени руководства ООО «Правоурмийское»:

Абрамов Н.П.
Генеральный директор
26 августа 2011

Серебрякова М.П.
Главный бухгалтер
26 августа 2011

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА****УЧРЕДИТЕЛЯМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПРАВОУРМИЙСКОЕ»**

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Правоурмийское» (далее — Компания), которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчет о совокупных доходах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы выразить мнение о данной отчетности.

Мнение аудитора

Обществом не представлены Сравнительные данные за 2009 год.

По нашему мнению, за исключением замечаний, описанных выше, финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2010 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор

А.В. Козлов

Директор по МСФО

В.В. Потехин

26 августа 2011

ООО «Правоурмийское»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2010	На 31 декабря 2009
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	8	304 436	269 280
Лицензия на добычу	8	1 268 007	1 269 000
Итого внеоборотные активы		1 572 443	1 538 280
Оборотные активы:			
Запасы	7	16 344	332
НДС к возмещению		5 067	2 257
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	6	12 306	11 578
Прочая дебиторская задолженность	6	6	15 334
Денежные средства	5	3 234	2 633
Итого оборотные активы		36 957	32 134
ИТОГО АКТИВЫ		1 609 401	1 570 415
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	15 600	15 600
Резерв переоценки		1 203 948	1 203 948
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		(77 346)	(27 392)
Итого капитал		1 142 202	1 192 156
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные векселя	16	123 357	-
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	17	19 380	-
Отложенные налоговые обязательства	15	282 808	293 568
Итого долгосрочные обязательства		425 544	293 568
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные займы	9	3 647	65 037
Краткосрочные векселя	10	8 540	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	11	17 855	17 139
Краткосрочные обязательства по лизинговым платежам	17	9 816	-
Задолженность по налогам, исключая налог на прибыль	12	1 797	2 514
Итого краткосрочные обязательства		41 655	84 690
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 609 401	1 570 415

Абрамов Н.П.
Генеральный директор
26 августа 2011

Серебрякова М.П.
Главный бухгалтер
26 августа 2011

ООО «Правоурмийское»**Отчет о совокупном доходе по состоянию на 31 декабря 2010 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2010
Выручка	18	41 370
Себестоимость	19	(82 812)
Валовая прибыль		(41 442)
Прочие операционные доходы/ (расходы)	20	(2 283)
Прибыль от операционной деятельности		(43 725)
Финансовые расходы, нетто	21	(16 993)
Прибыль до налогообложения		(60 718)
Налог на прибыль	14	10 764
Чистая прибыль за год		(49 954)
Совокупный доход за год		(49 954)
Прибыль, приходящаяся на доли участников:		(49 954)
EBITDA		(18 132)

Абрамов Н.П.
Генеральный директор
26 августа 2011

Серебрякова М.П.
Главный бухгалтер
26 августа 2011

ООО «Правоурмийское»
Отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2010 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2010
Прибыль до налогообложения		(60 718)
<u>Поправки на:</u>		
Износ и амортизация		23 997
Проценты по займам к получению	21	(2 736)
Списание дебиторской задолженности		1 317
Проценты по займам к уплате	21	19 730
Прибыль от основной деятельности без учета изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		(18 410)
Изменение дебиторской задолженности и авансов		12 491
Изменения в запасах		(16 012)
Изменения в кредиторской задолженности и начислениях		(8 686)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		717
Проценты по кредитам и займам уплаченные		(4 913)
Итого поступление денежных средств от основной деятельности		(34 813)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(33 565)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(33 565)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Изменение по финансовой аренде		29 196
Поступления от займов, полученных от других организаций		591
Выплата процентов по займам		(3 050)
Погашение полученных займов		(68 259)
Поступление от выпуска собственных векселей		107 451
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		65 929
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		601
Денежные средства на начало года	5	2 633
Денежные средства на конец года	5	3 234

Абрамов Н.П.
Генеральный директор
26 августа 2011

Серебрякова М.П.
Главный бухгалтер
26 августа 2011

ООО «Правоурмийское»

Отчет об изменении капитала по состоянию на 31 декабря 2010 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капи- тал	Нераспреде- ленная при- быль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2010 года	15 600	1 176 556	1 192 156
Совокупный доход за год	-	(49 954)	(49 954)
Остаток на 31 декабря 2010 года	15 600	1 126 602	1 142 202

Абрамов Н.П.
Генеральный директор
26 августа 2011

Серебрякова М.П.
Главный бухгалтер
26 августа 2011

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Правоурмийское» является Обществом с ограниченной ответственностью, учрежденным 21 марта 2007 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основной деятельностью Компании является добыча оловянно-медной руды и производство концентратов из руды и изделий из концентратов. Постоянное место регистрации Компании - Российская Федерация.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2010 года составляет 15 600 тысяч рублей. Единственным учредителем является ООО «Востоколово» - 100%.

На 31 декабря 2010 года Компания вела свою деятельность в России, Хабаровский край, п. Солнечный и месторождении «Правоурмийское».

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основы представления финансовой отчетности

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

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

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

2.2 Составление финансовой отчетности впервые в соответствии с МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2010 года.

С учетом некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» требует ретроспективного применения версии стандартов МСФО при подготовке входящего баланса по состоянию на 1 января 2010 года и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО. При подготовке финансовой отчетности Компания применяла обязательные исключения и добровольные исключения, допускаемые МСФО (IFRS) 1.

2.3 Применение новых и пересмотренных интерпретаций и международных стандартов финансовой отчетности

2.3.1 Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде

В течение отчетного периода ряд стандартов и интерпретаций, относящихся к регулированию деятельности Компании, вступили в силу.

В апреле 2009 года Комитет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности выпустил второй сборник изменений к стандартам, главным образом с целью устранения несоответствий и уточнения текстов стандартов. Большинство изменений вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года, или после этой даты. Переходные постановления выпущены для каждого стандарта:

- МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (с учетом изменения, выпущенного в декабре 2008 года, применяется к финансовой отчетности, впервые подготовленной по МСФО за период, начинающийся 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО 1 сохраняет содержание предыдущей версии, но имеет другую структуру, что облегчает его понимание пользователями и обеспечивает лучшую возможность для внесения будущих изменений;
- Дополнительные исключения для компаний, впервые использующих МСФО – изменения к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Данные изменения освобождают компании, применяющие метод полной стоимости, от ретроспективного применения МСФО

для нефтегазовых активов и компании, имеющие действующие договоры лизинга, от пересмотра классификации этих договоров в соответствии с ПКИ 4 «Порядок определения наличия в договоре признаков лизинга» в том случае когда использование национальных стандартов учета приводит к получению такого же результата;

- Применимость к хеджируемым статьям – Изменение к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (вступило в силу для ретроспективного применения для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты). Данное изменение разъясняет, каким образом принципы, определяющие применимость учета при хеджировании к хеджируемому риску или части потоков денежных средств, используются в различных ситуациях.
- «Внутригрупповые операции по выплатам, основанным на акциях с выплатами денежными средствами» – Изменения к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Данные изменения создают четкую основу для классификации выплат, основанных на акциях, в консолидированной и неконсолидированной финансовой отчетности. Изменения вводят в стандарт рекомендации, изложенные в отмененных интерпретациях ПКИ 8 и ПКИ 11. Изменения расширяют объем рекомендаций ПКИ 11, и охватывают планы, которые не рассматривались в этой интерпретации. Изменения также разъясняют определение терминов, приведенных в Приложении к данному стандарту.
- ПКИ 17 «Распределение неденежных активов собственникам» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет, когда и каким образом должно отражаться распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам. Компания должна оценивать обязательство по выплате неденежных активов в качестве дивидендов собственникам по справедливой стоимости активов к распределению. Доходы или расходы от выбытия распределяемых неденежных активов должны признаваться в прибыли или убытке в момент выполнения расчетов по выплачиваемым дивидендам.
- ПКИ 18, «Передача активов от клиентов» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет вопросы учета передачи активов от клиентов, а именно, обстоятельства, при которых соблюдается определение актива; признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; идентификация отдельно идентифицируемых услуг (одна или несколько услуг, оказываемых в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от клиентов.
- МСФО 3 «Объединения бизнеса» (пересмотренный в 2008 году; вступает в силу для объединений бизнеса, с датой приобретения, приходящейся на начало или дату, следующую за началом первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО 3 разрешает организациям выбирать по своему желанию метод оценки доли участия, не обеспечивающий контроль: они могут использовать для этого ранее применявшийся метод МСФО 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или проводить оценку по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО 3 содержит более подробное руководство по применению метода приобретения к объединениям бизнеса. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Теперь в случае поэтапного объединения бизнеса компания-покупатель должна произвести переоценку ранее принадлежавшей ей доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения и отразить полученные прибыль или убыток (если прибыль или убыток получены) в прибыли или убытке за год. Затраты, связанные с приобретением, учитываются отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна отражать обязательство в отношении условной суммы оплаты за приобретение на дату приобретения. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения отражаются надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора.
- МСФО (IAS) 27 «и не финансовая отчетность» (пересмотренный в январе 2008 года; вступает в силу для периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания относила общий совокупный доход на владельцев материнской компании и неконтролирующих акционеров (ранее – «доля меньшинства») даже в том случае, когда результаты по неконтролирующей доле представляют собой дефицит. Действовавший ранее стандарт требовал, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев было отнесено на владельцев материнской компании. Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящее к потере контроля, должно отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, стандарт описывает как компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. Все сохранившиеся инвестиции в бывшую дочернюю компанию, должны оцениваться по справедливой стоимости на дату утраты контроля.
- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в апреле 2009 года; изменения к МСФО 2, МСФО (IAS) 38, ПКИ 9 и ПКИ 16 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты; изменения к МСФО 5, МСФО 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой сочетание существенных изменений и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: разъяснение, что взносы компаний в операции под общим контролем и создание совместных

предприятий не входят в сферу применения МСФО 2; разъяснение требований к раскрытию информации, установленных МСФО 5 и прочими стандартами для долгосрочных активов (или групп выбытия), относимых к категории «удерживаемые для продажи» или «прекращенная деятельность»; требование об отражении в отчетности показателя общей суммы активов и обязательств по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО 8, только если такие суммы регулярно представляются руководителю, принимающему операционные решения; внесение изменений в МСФО (IAS) 1, позволяющие относить определенные обязательства, расчеты по которым осуществляются собственными долевыми инструментами организации, к категории долгосрочных; внесение изменения в МСФО (IAS) 7, в результате которого только те расходы, которые приводят к созданию признанного актива, могут быть отнесены к категории инвестиционной деятельности; разрешение отнесения определенных долгосрочных операций по аренде земли к категории финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю по окончании аренды; включение дополнительных указаний в МСФО (IAS) 18 для определения того, действует ли организация в качестве принципала или агента; разъяснение в МСФО (IAS) 36 относительно того, что единица, генерирующая денежный поток, не может быть больше операционного сегмента до объединения; внесение дополнения в МСФО (IAS) 38 относительно оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в процессе объединений бизнеса; внесение изменения в МСФО (IAS) 39 в отношении (i) включения в его сферу действия опционных контрактов, которые могут привести к объединению бизнеса, (ii) разъяснения периода перевода прибылей или убытков по инструментам хеджирования денежных потоков из собственных средств в прибыль или убыток за год, и (iii) утверждения о том, что право досрочного погашения тесно связано с основным контрактом, если при его осуществлении заемщик возмещает экономический убыток кредитора; внесение изменения в ПКИ 9, согласно которому встроенные производные инструменты в контрактах, приобретенные в рамках операций под общим контролем и создания совместных предприятий, не входят в сферу применения данной интерпретации; и исключение ограничения, содержащегося в ПКИ 16, в отношении того, что инструменты хеджирования не могут удерживаться в рамках иностранной деятельности, которая, в свою очередь, сама подвергается хеджированию. Кроме этого, изменения, разъясняющие отнесение активов в категорию «удерживаемые для продажи» в соответствии с МСФО 5 в случае потери контроля над дочерней компанией, которые были опубликованы как часть ежегодного усовершенствования международных стандартов финансовой отчетности, выпущенного в мае 2008 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.

Применение вышеприведенных новых стандартов и внесенных изменений в существующие стандарты, начиная с 1 января 2010 года, не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании за год, окончившийся 31 декабря 2010 года.

2.3.2. Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов и интерпретаций еще не вступили в действие на 31 декабря 2010 года и не были использованы Компанией при составлении своей финансовой отчетности:

«Классификация выпуска прав на приобретение акций» – Изменение к МСФО 32 (выпущено 8 октября 2009 года; (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты). Данное изменение освобождает некоторые предложения по выпуску новых акций, номинированных в иностранной валюте от классификации в качестве финансовых производных инструментов.

Изменения к МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущен в ноябре 2009 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 году, в результате чего: (а) было упрощено определение связанной стороны и уточнено его значение, а также устранены противоречия и (б) было предоставлено частичное освобождение от применения требований к предоставлению информации для государственных компаний.

ПКИ 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты). Данный ПКИ разъясняет методы учета для тех случаев, когда компания производит пересмотр условий долговых обязательств, в результате чего обязательство погашается за счет выпуска дебитором в адрес кредитора собственных долевыми инструментами. Прибыль или убыток отражается в прибыли или убытке и представляет собой разницу между справедливой стоимостью долевого инструмента и балансовой стоимостью долга.

Предоплата по минимальным требованиям к финансированию – Изменения к ПКИ 14 (применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). Данное изменение имеет ограниченное воздействие, так как применяется только к тем компаниям, которые обязаны осуществлять минимальные взносы для финансирования пенсионных планов с установленными выплатами. Это изменение отменяет непреднамеренные последствия ПКИ 14, относящиеся к предоплате добровольных пенсионных планов, в тех случаях, когда существуют минимальные требования к финансированию.

Ограниченные исключения в отношении представления сравнительной информации в соответствии с МСФО 7 для компаний, впервые использующих МСФО – Изменения к МСФО 1 (применяются

для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты). Компании, которые уже составляют финансовую отчетность по МСФО, были освобождены от представления сравнительных данных в рамках раскрытия информации, которое требуется в соответствии с изменениями к МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», выпущенными в марте 2009 года. Данное изменение к МСФО 1 предоставляет компаниям, впервые использующим МСФО, возможность использовать те же переходные положения, которые включены в изменение к МСФО 7.

МСФО 9 «Финансовые инструменты Часть 1: Классификация и оценка». МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 года, заменяет разделы МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Впоследствии МСФО (IFRS) 9 был изменен в октябре 2010 года. Пересмотренный МСФО (IFRS) 9 охватывает классификацию и оценку финансовых обязательств. Основные отличия стандарта следующие:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей и убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Принятие МСФО 9 является обязательным с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.

Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в октябре 2010 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, переданных контрагенту, которые числятся на балансе компании, следующей информации: характер, стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и связанным с ним финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие для понимания пользователем размера такого риска.

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2010 года и вступает в силу с 1 января 2011 года). Усовершенствования представляют собой сочетание существенных изменений и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: в соответствии с пересмотренным МСФО 1 (i) балансовая стоимость в соответствии с ранее действовавшими ОПБУ используется как условно рассчитанная стоимость статьи основных средств или нематериальных активов, если данная статья использовалась в операциях, подпадающих под регулирование ставок, (ii) переоценка, вызванная определенным событием, может быть использована как условно рассчитанная стоимость основных средств, даже если эта переоценка проведена в течение периода, включенного в первую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, и (iii) компании, впервые применяющие МСФО, должны объяснить изменения в учетной политике или исключениях из требований МСФО 1, введенные между первым промежуточным отчетом по МСФО и первой финансовой отчетностью по МСФО; в соответствии с пересмотренным МСФО 3 необходимо (i) провести оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты

МСФО не требуют оценки на иной основе) неконтролирующей доли участия, которая не является текущим участием или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) предоставить рекомендации в отношении условий выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения бизнеса, и (iii) указать, что условное вознаграждение при объединении бизнеса, имевшем место до даты вступления в силу пересмотренного МСФО 3 (выпущенного в январе 2008 года), будет отражено в соответствии с требованиями прежней версии МСФО 3; пересмотренный МСФО 7 уточняет некоторые требования в области раскрытия информации, в частности (i) особое внимание уделяется взаимосвязи качественных и количественных раскрытий информации о характере и уровне финансовых рисков, (ii) отменено требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия которых были пересмотрены и которые в противном случае были бы просроченными или обесцененными, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия; (iv) разъясняется, что компания должна раскрывать сумму залогового обеспечения, на которое обращено взыскание, на отчетную дату, а не сумму, полученную в течение отчетного периода; пересмотренный МСФО (IAS) 27 уточняет переходные правила в отношении изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, обусловленных пересмотром МСФО (IAS) 27 (с учетом изменений, внесенных в январе 2008 года); пересмотренный МСФО (IAS) 34 содержит дополнительные примеры существенных событий и операций, подлежащих раскрытию в сокращенной промежуточной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии оценки справедливой стоимости, изменения классификации финансовых активов или изменения условий деятельности и экономической ситуации, оказывающие воздействие на справедливую стоимость финансовых инструментов компании; пересмотренная интерпретация ПКИ 13 уточняет метод оценки справедливой стоимости поощрительных начислений. Банк считает, что данные изменения не окажут существенного воздействия на финансовую отчетность.

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Компании.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

2.5 Принцип непрерывности деятельности

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

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

2.6 Основные средства

2.6.1 Оценка запасов полезных ископаемых

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

2.6.2 Капитализируемые затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов

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

— топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;

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

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

2.6.3 Активы по разведке и оценке ресурсов

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

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

2.6.4 Лицензии на право пользования недрами

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

2.6.5 Прочие основные средства

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

Последующие затраты включаются в состав отдельного актива или отражаются как отдельный актив только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды для Общества от использования данного актива и если можно достоверно определить стоимость данного актива. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	1-20
Транспорт	2-15
Прочие	1-5

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

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются путем сравнения доходов с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках.

2.6.6 Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с подготовкой и модернизацией территории разрабатываемого месторождения и будущей штольни к месту добычи руды, строительством зданий и сооружений, перерабатывающих комплексов, и созданием необходимой инфраструктуры. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

2.6.7 Арендованные основные средства

Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды,

капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения с одновременным признанием обязательств по аренде по той же стоимости. Арендованные основные средства амортизируются в течение полезного срока службы актива.

Платежи по финансовой аренде распределяются методом эффективной процентной ставки между процентами по финансовой аренде, включаемыми в состав процентных расходов, и суммой погашения основного долга, сокращающей размер обязательств перед арендодателем.

2.7. Обесценение активов, за исключением финансовых активов

2.7.1 Обесценение капитализируемых затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов и лицензий на право пользования недрами

Компания производит оценку стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку ресурсов на предмет их обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. Следующие индикаторы, помимо прочих, свидетельствуют о необходимости проведения оценки возмещаемой стоимости активов:

- истечение срока действия лицензии в течение отчетного периода или в ближайшем будущем без достаточной уверенности в ее последующем продлении;
- расходы на дальнейшие поисково-разведочные и горнопроходческие работы не запланированы и не заложены в бюджет;
- отсутствует экономическая обоснованность и техническая возможность дальнейшего проведения поисково-разведочных и горнопроходческих работ, в связи с чем было принято решение о прекращении данных работ;
- существует высокая вероятность, что даже в случае успешного завершения поисково-разведочных и горнопроходческих работ балансовая стоимость данных активов вряд ли окупится в результате эксплуатации или продажи.

Для целей проверки капитализированных затрат на разведку и оценку ресурсов на обесценение, такие капитализированные затраты относятся к генерирующим денежные потоки единицам, а именно лицензионным участкам.

Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в соответствии с учетной политикой по обесценению материальных активов, представленной ниже.

2.7.2 Обесценение материальных активов, кроме капитализируемых затрат на разведку и оценку ресурсов и лицензий на право пользования недрами

Компания производит проверку стоимости своих материальных активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или стоимость актива в пользовании. Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов текущего периода, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражен по переоцененной стоимости, в случае чего убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие периоды.

Восстановление убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражается по стоимости, полученной в результате переоценки, и в этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

2.8 Финансовые инструменты

2.8.1. Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы «по

справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках» (ССОПУ), финансовые активы «имеющиеся в наличии для продажи» и «займы и дебиторская задолженность» Классификация производится в зависимости от характера и цели финансового актива и определяется в момент признания.

2.8.1.1 Метод эффективной процентной ставки

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

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

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

2.8.1.3 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, ликвидируются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках.

2.8.1.4 Займы и дебиторская задолженность

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

2.8.1.5 Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы, за исключением тех, чья справедливая стоимость, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. Финансовые активы обесцениваются, где существует объективное доказательство, что, в результате одного или более событий, которые возникают после первоначального признания финансового актива, оцененные будущие денежные потоки будут изменены.

Объективные доказательства обесценения могут включать:

- существенную финансовую затрудненность эмитента или контрагента; или
- невыполнение обязательств или неоплату процента или основного платежа; или
- становится вероятным, что заемщик будет признан банкротом или финансово несостоятельным.

Для финансовых активов, показанных по амортизируемой стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между текущей стоимостью актива и настоящей стоимостью оцененных будущих денежных потоков, дисконтированных по исходной эффективной процентной ставки финансового актива.

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

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

2.8.1.6 Прекращение признания финансовых активов

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

2.8.2 Финансовые обязательства и капитал

2.8.2.1 Классификация инструментов: заемный или собственный

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

2.8.2.2 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.

2.8.2.3 Финансовые обязательства

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

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

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

Финансовые обязательства по ССОПУ отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о прибылях и убытках. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о прибылях и убытках, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

2.8.2.5 Прочие финансовые обязательства

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

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

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

справедливой стоимости.

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

2.8.2.6 Прекращение признания финансовых обязательств

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

2.9 Запасы

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

2.10 Уставный капитал

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

2.11 Дивиденды

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

2.12 Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

2.13. Выплаты сотрудникам

2.13.1 Пенсионное обеспечение

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

2.13.2. Выплаты по прекращению трудовой деятельности

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

2.14 Оценочные обязательства (резервы)

Оценочные обязательства отражаются в учете когда: (а) Компания имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события; (б) вероятно, что для урегулирования обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и (с) сумма обязательства может быть достоверно оценена.

2.15 Условные активы и обязательства

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

2.16. Признание выручки

2.16.1. Выручка от реализации оловянного концентрата

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

2.17 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

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

2.17.1 Сроки полезного использования активов по разведке и оценке минеральных ресурсов

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

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

- изменение доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых;
- существенное изменение содержания металлов в руде с течением времени;
- разница между фактическими и прогнозными ценами на металлы, использованными при оценке запасов полезных ископаемых;
- возникновение непредвиденных операционных проблем на месторождении; и
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, затратах на добычу, обработку металлов и восстановление окружающей среды, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов полезных ископаемых.

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов по разведке и оценке ресурсов и их текущей стоимости.

3. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Для всех периодов включая год, окончившийся 31 декабря 2009 года, Компания подготавливала свою отчет-

ООО «Правоурмийское»
Примечание к финансовой отчетности

ность в соответствии с Российскими стандартами учета (Локальные стандарты). Финансовая отчетность, подготовленная на 31 декабря 2010 года, является отчетностью впервые подготовленной по стандартам МСФО.

Соответственно, Компания подготавливает финансовую отчетность в соответствии с МСФО начиная с 1 января 2010 года, что описано в учетной политике. При подготовке отчетности, переходный баланс был подготовлен на 1 января 2010 года – дату перехода на МСФО. Это приложение поясняет, какие основные влияющие на баланс изменения были сделаны при подготовке отчетности по МСФО в сравнении с локальной отчетностью.

	Прим.	На 31 декабря 2010	На 01 января 2010
КАПИТАЛ СОГЛАСНО РСБУ		(30 399)	983
Дебиторская задолженность	(а)	(1 317)	-
Краткосрочные финансовые вложения	(б)	(5 395)	(5 395)
Основные средства	(в)	(13 730)	-
Резерв переоценки (лицензии и основных средств)	(г)	1 203 948	1 203 948
Расходы текущего периода	(д)	(18 742)	(10 574)
Отложенные налоговые обязательства	(е)	7 837	3 194
Всего		1 172 601	1 191 173
КАПИТАЛ СОГЛАСНО МСФО		1 142 202	1 192 156

Чистая прибыль за отчетный период, оканчивающийся 31 декабря 2010 года, соотносится с суммами, указанными в РСБУ отчетности, следующим образом:

	Прим.	РСБУ	Эффект от перехода на МСФО	МСФО
Выручка олово в концентрате	(ж)	41 370	-	41 370
Расходы на содержание персонала	(ж)	(25 142)	747	(24 395)
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	(з)	(2 326)	(21 671)	(23 997)
Сырье, материалы, запчасти	(ж)	(9 842)	206	(9 636)
Горюче-смазочные материалы	(ж)	(13 464)	(1 233)	(14 697)
НДПИ	(ж)	(2 935)	-	(2 935)
Резервы по неиспользованным отпускам	(и)	-	(470)	(470)
Прочие налоги (за исключением НДПИ)	(ж)	(3 842)	-	(3 842)
Услуги	(ж)	(846)	(1 568)	(2 414)
Убыток от списания безнадежной задолженности		-	(1 317)	(1 317)
Прочие расходы	(ж)	(2 872)	1 431	(1 441)
Прочие доходы	(ж)	49	-	49
Финансовые доходы/расходы (нетто)	(п)	(17 384)	391	(16 993)
Прибыль до налогообложения		(37 234)	(23 484)	(60 718)
Расходы по налогу на прибыль	(е)	5 852	4 911	10 764
Чистый убыток за год		(31 382)	18 572	(49 954)

ПРИМЕЧАНИЯ К ВЫБЕРКЕ

(а) Дебиторская задолженность

По указанной статье произведена корректировка на сумму списания дебиторской задолженности не реальной для взыскания.

(б) Краткосрочные финансовые вложения

По указанной статье произведена корректировка на сумму списания полученных векселей и выданных займов не реальных для взыскания.

(в) Основные средства

Некоторые объекты основных средств отражены в отчетности по МСФО на базе переоценки, выполненной 01.01.2010. Компания выбрала переоцененную стоимость в качестве первоначальной стоимости на дату переоценки. Изменение по указанной статье представляет собой корректировку на сумму амортизации

переоцененных основных средств.

(г) Резерв переоценки

Объекты основных средств отражены в отчетности по МСФО на базе переоценки, выполненной 01.01.2010. Кроме того, на 01.01.2010 была произведена переоценка лицензии на добычу олова.

Компания выбрала переоцененную стоимость в качестве первоначальной стоимости на дату переоценки. Изменение по указанной статье представляет собой корректировку на сумму дооценки основных средств и лицензии.

(д) Расходы текущего периода

Расходы текущего периода представляю собой признанные в текущем периоде расходы, относящиеся к будущим периодам в соответствии с локальными стандартами бухгалтерского учета.

(е) Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоги были пересмотрены в соответствии с правилами МСФО по отношению к локальным стандартам бухгалтерского учета.

(ж) Выручка от продажи олова в концентрате, Расходы на содержание персонала, Материальные расходы, Прочие операционные расходы, Доходы/расходы (нетто) от выбытия внеоборотных и прочих активов

Разница по указанным статьям представляет собой доходы и расходы, понесенные в отчетном периоде, и отнесенные в другие отчетные периоды в соответствии с локальными стандартами бухгалтерского учета.

(з) Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов

Изменение по указанной статье представляет собой изменение, связанное с корректировкой на сумму дооценки основных средств и лицензии, а также изменения срока полезного использования основных средств по сравнению с локальными стандартами бухгалтерского учета.

(и) Резервы по неиспользованным отпускам

В соответствии с локальными стандартами бухгалтерского учета компания не начисляет резерв по отпускам. Резерв начислен в соответствии со стандартами МСФО.

(л) Финансовые доходы/расходы (нетто)

Изменения по указанной статье представляют собой суммы начисленных процентов по лизингу.

4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2010 г., представлен ниже.

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны признаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, что является основой общего контроля или осуществления значительного влияния над другой стороной в принятии финансовых и операционных решений соответственно определению IAS «Операции со связанными сторонами».

Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые несвязанные стороны вступать не могут и сделки между связанными сторонами невозможно совершить на таких же условиях (сроки, количество, гонорар) как сделки между несвязанными сторонами. Природа заинтересованности сторон, с которыми контактирует Компания по существенным оборотам и остаткам отчетности на 31 Декабря 2010 года представлена ниже. Сделки, произведенные между связанными сторонами, были произведены в порядке обычной деятельности по обычным разумным коммерческим условиям.

Ниже представлены обороты и остатки по счетам, образованные от сделок со сторонами под совместным контролем.

Список Связанных сторон в 2010 году представлен ниже:

ОАО «Оловянная рудная компания» - единый управленческий аппарат в лице Генерального директора

ООО «Правоурмийское»
Примечание к финансовой отчетности

Абрамова Н.П.

ООО «Диаполюс» - основной кредитор, держатель векселей.

ЗАО «Русские Фонды» - основной кредитор, держатель векселей.

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Торговая дебиторская задолженность				
ОАО «ОРК»	1 384	-	-	-
Кредиторская задолженность по лизингу				
ОАО «ОРК»	-	(29 169)	-	-
Займы полученные				
ООО «Диаполюс»	-	-	-	(33 813)
Векселя выданные				
ООО «Диаполюс»	-	(10 000)	-	-
ЗАО «Русские фонды»	-	(118 357)	-	-
Торговая дебиторская задолженность				
ОАО «ОРК»	1 384	-	-	-

Обороты со связанными сторонами:

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31.12.2010
	Доходы
Выручка от прочей реализации	
ОАО «ОРК»	1 174
Прочие доходы от продажи материалов	
ОАО «ОРК»	600
Проценты по выданным займам	
ОАО «ОРК»	1 746
	Расходы
Приобретение услуг по химическому анализу	
ОАО «ОРК»	(444)
Приобретение материалов	
ОАО «ОРК»	(123)
Приобретение аренды помещений	
ОАО «ОРК»	(94)
Проценты к уплате	
ООО «Диаполюс»	(9 807)

ООО «Правоурмийское»
Примечание к финансовой отчетности

ЗАО «Русские фонды»	(1 852)
ОАО «ОРК»	(148)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 дека- бря 2010 года	На 31 дека- бря 2009 года
Денежные средства в кассе	-	9
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	3 234	2 624
Итого денежные средства	3 234	2 633

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 дека- бря 2010 года	На 31 дека- бря 2009 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 070	10 962
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	6 236	616
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	12 306	11 578

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. В 2010 г. была списана безнадежная дебиторская задолженность по ЗАО «Амгунь-1» в размере 1 317 тыс.руб.

В прочую дебиторскую задолженность на 31.12.2009 включен договор уступки прав-требований ООО «Востоколово» № 1/12 от 03.12.2009 на сумму 15 276 тыс. руб.

Анализ дебиторской задолженности по срокам давности приведен ниже:

	Общая сумма задолженности	
	На 31 дека- бря 2010 года	На 31 дека- бря 2009 года
От 1 до 3 мес.	1 493	-
От 3 до 6 мес.	-	5 170
От 6 до 9 мес.	4 577	970
От 9 до 12 мес.	-	101
от 1 до 2 лет	-	4 721
	6 070	10 962

Менеджмент Общества не начисляет резерв на указанную задолженность, так как полагает, что задолженность будет погашена в срок.

7. ЗАПАСЫ

	На 31 дека- бря 2010 года	На 31 дека- бря 2009 года
Товары для перепродажи	1 940	-
Материалы, горюче-смазочные материалы, запчасти	11 672	223

ООО «Правоурмийское»
Примечание к финансовой отчетности

Прочие запасы и материалы	2 732	109
Итого запасы	16 344	332

Прочие материалы в основном представляю собой: кабели, выключатели, войлок, краны, листы и прочие материалы, необходимые для текущего ремонта.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Лицензии на добычу	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 01 января 2010	1 269 000	146 831	105 898	53 637	1 221	1 576 587
Поступление	-	-	15 213	10 806	32 858	58 876
Внутреннее перемещение	-	3 239	8 519	-	(11 758)	-
По состоянию на 31 декабря 2010	1 269 000	150 070	129 630	64 443	22 321	1 635 463
Наколенная амортизация						
По состоянию на 1 января 2010	-	(11 202)	(22 163)	(4 942)	-	(38 307)
Поступление	(993)	(5 362)	(12 742)	(5 615)	-	(24 713)
По состоянию на 31 декабря 2010	(993)	(16 564)	(34 905)	(10 557)	-	(63 020)
Остаточная стоимость						
По состоянию на 01 января 2010	1 269 000	135 629	83 735	48 695	1 221	1 538 280
По состоянию на 31 декабря 2010	1 268 007	133 505	94 724	53 885	22 321	1 572 443

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	% ставка в соответствии с договором	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Краткосрочные займы в рублях:			
ООО «Диаполус»	15,5%	-	33 800
ЦНИИОлово	5%	-	30 889
НОК	0,1%	-	348
ООО «Прямые инвестиции-Финанс»	18%	3 647	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		3 647	65 037

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ

	% ставка в соответствии с договором	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Краткосрочные векселя в рублях:			
ООО «Диаполус»	15,5%	620	-
ЗАО «Русские фонды»	16,5%	7 920	-
Итого краткосрочные векселя		8 540	-

11. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	9 764	3 680
Прочая кредиторская задолженность	8 091	13 459
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	17 855	17 139

Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2010 и 31.12.2009 содержит переуступку прав требований ООО «Востоколово» Договор №06/ЦС-09/В от 14.01.2009 в сумме 6 399 тыс. руб.

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

Задолженность по налогам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Единый социальный налог	858	386
Налог на доходы физических лиц	117	1 630
Налог на имущество	349	460
НДПИ	386	6
Прочие налоги	87	32
Итого краткосрочные обязательства по налогам	1 797	2 514

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. сумма объявленного и оплаченного уставного капитала Компании составляет 15 600 тыс. руб.

На 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 гг. учредителями являлись:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Общество с ограниченной ответственностью «СМИТ»		100%
Компания с ограниченной ответственностью «Дэнион Инвестментс Лимитед»	25%	-
Компания с ограниченной ответственностью «Тейт Инвестментс Лимитед»	26%	-
Компания с ограниченной ответственностью «Гарденком Энтерпрайзис Лимитед»	15,7%	-
Компания с ограниченной ответственностью «Рувилсо Энтерпрайзис Лимитед»	33,3%	
	100%	100%

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2010
Текущий налог на прибыль	-
Отложенный налог на прибыль	10 764
Итого налог на прибыль	10 764

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2010
Прибыль до налогообложения	(60 718)
Налоговая ставка	20%
Теоретический налог на прибыль	12 144
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(1 380)
Итого налог на прибыль	10 764

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Отложенные налоговые активы	18 202	7 937
Отложенные налоговые обязательства	(301 010)	(301 505)
Отложенные налоговые активы и обязательства	(282 808)	(293 568)

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	2010	2009
По состоянию на 1 января	(293 568)	-
Убыток по отложенному налогу, отраженному в отчете о прибылях и убытках	10 764	-
По состоянию на 31 декабря	(282 808)	-

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ:

	31 декабря 2009 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2010 года
Материалы	6	(6)	-
Незавершенное производство	70	1 739	1 809
Основные средства	248	3 142	3 390
Расходы будущих периодов	1 310	(952)	358
Резерв по отпускам	84	10	94
Убытки текущего и прошлых периодов	3 860	6 069	9 929
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	122	263	385
Краткосрочные финансовые вложения	2 237	-	2 237
Итого	7 937	10 265	18 202

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

	31 декабря 2009 года	Доход/(расход) по от- ложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2010 года
Внеоборотный активы	(89)	89	-
Основные средства	(300 987)	-	(300 987)
Готовая продукция	(387)	387	-
Материалы	(23)	-	(23)
Расходы будущих периодов	(18)	18	-
Итого	(301 505)	495	(301 010)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ

	% ставка в со- ответствии с договором	На 31 дека- бря 2010 года	На 31 дека- бря 2009 года
Долгосрочные векселя в рублях:			
ООО «Диаполюс»	15,5%	10 000	-
ЗАО «Русские фонды»	0%	25 952	-
ЗАО «Русские фонды»	12%	17 000	-
ЗАО «Русские фонды»	16,5%	70 405	-
Итого долгосрочные векселя к оплате		123 357	-

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Компания арендует по договорам финансовой аренды основные средства. Договоры истекают в 2014 году, и по их окончании должен произойти переход права собственности. Эффективная процентная ставка на конец 2010 варьируется от 2,8% до 3% по договорам в дол. США. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде на конец года приблизительно равна уплаченным денежным средствам. Обязательства по финансовой аренде составляют:

	Минимальные лизинговые платежи	Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей
	На 31 декабря 2010	На 31 декабря 2010
Обязательство к уплате:		
В пределах одного года	11 459	9 816
Со второго по четвертый год включительно	21 132	19 380
За вычетом будущих процентных начислений	(3 395)	
Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей	29 196	

	Второй год	Третий год	Четвертый	Итого
Долгосрочная часть лизинговых платежей				
На 31 декабря 2010	11 857	7 505	18	19 380

18. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2010
Выручка от реализации олова	40 157
Выручка от прочей реализации	1 213
Итого	41 370

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2010
Заработная плата	(18 657)
Налоги с ФОТ	(5 738)
Резерв под неиспользованные отпуска	(470)
Амортизация основных средств	(23 004)
Амортизация лицензии на добычу	(993)
Сырье, материальные и запасные части	(9 636)
Горюче-смазочные материалы	(14 697)
Налог на добычу полезных ископаемых	(2 935)
Прочие налоги (за исключением НДС)	(3 842)
Услуги	(2 414)
Прочие расходы	(426)
Итого себестоимость	(82 812)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2010
Прочие доходы	
Доходы от продажи материалов	20
Прочие доходы	29
Итого прочие доходы	49
Прочие расходы	
Убыток от списания безнадежной дебиторской задолженности	(1 317)
Штрафы, пени, госпошлины	(1 015)
Итого прочие расходы	(2 332)
Итого прочие доходы / расходы	(2 283)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2010
Финансовые доходы	
Проценты по остаткам на счетах	56
Проценты по займам	2 680
Итого финансовые доходы	2 736
Финансовые расходы	
Проценты к уплате	(19 581)
Проценты по финансовой аренде	(148)
Итого финансовые расходы	(16 993)

22. Расходы на содержание персонала

	За год, закончившийся 31 декабря 2010
Зарплата рабочих и служащих	18 657
Затраты на социальное обеспечение	5 738
Резерв по отпускам	470
Итого	24 865

Количество персонала Компании по состоянию на 31.12.2010 составляет 18 человек, на 31.12.2009: 24 человека.

Выплаты вознаграждений персоналу управления

Управленческий персонал компании получает компенсацию в виде ежегодного или квартального вознаграждения. Управленческий персонал (Генеральный директор) получил сумму компенсации в размере 39,974 тысяч рублей за 2010 год (2009: 24,986 тысяч рублей).

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Таблица представляет собой расшифровку активов и обязательств Компании по категориям на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

На 31 декабря 2010	Активы, отражаемые по справедливой стоимости	Активы, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	3 234	3 234
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	12 306	12 306
Итого активы	-	15 540	15 540
	Обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	16 212	16 212
Кредиты и займы	-	135 543	135 543
Итого обязательства	-	151 755	151 755
	Активы, отражаемые по справедливой стоимости	Активы, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
На 31 декабря 2009			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	2 633	2 633
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	26 854	26 854
Итого активы	-	29 487	29 487
	Обязательства, отражаемые по справедливой стоимости	Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	15 537	15 537
Кредиты и займы	-	65 037	65 037
Итого обязательства	-	80 574	80 574

24. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Страховой риск

Страховой рынок в Российской Федерации находится на стадии развития и многие формы страхового покрытия доступные для рынков развитых стран в настоящий момент не доступны в России. Компания не страхует многие риски, которые были бы застрахованы подобными компаниями в странах с более развитой экономикой. Менеджмент понимает, что пока у него не появится возможность застраховать возможные риски, повреждения или уничтожения части активов может оказать существенное влияние на операции Компании и ее финансовое состояние.

В рамках своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на оплово и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Риск изменения цен на олово

Риск изменения цен — это риск отрицательного воздействия изменения рыночных цен на олово на финансовые результаты Компании. Руководство Компании проводит мониторинг цен на олово, а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка и считает, что тенденция на увеличение цены продолжится в будущем.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентами своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном дебиторской задолженностью, финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, а также предоставленными займами. В силу своей основной деятельности (добыча и первичная переработка олова) у Компании присутствует значительная концентрация кредитного риска.

97% от выручки Компании приходится на реализацию оловянного концентрата единственному покупателю ОАО ЦНИИОлово. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь. В течение 2010 года дебиторская задолженность была снижена.

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

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

Сроки погашения денежных средств и дебиторской задолженности представлены ниже.

На 31 Декабря 2010	Менее месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 9 месяцев	От 9 ме- сяцев до года	Свыше 1 года	Просрочен или без срока	Итого
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	3 234	3 234
Торговая дебиторская задолженность	-	1 493	-	4 577	-	-	-	6 070

На 31 Декабря 2009	Менее месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 9 месяцев	От 9 ме- сяцев до года	Свыше 1 года	Просрочен или без срока	Итого
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	2 633	2 633
Торговая дебиторская задолженность	-	95	6 146	-	-	4 721	-	10 962

Валютный и процентный риски

Компания заключила договора лизинга на приобретение машин и оборудования в долл.США. Согласно договорам, сумма лизинговых платежей установлена в долл.США. Оплата суммы лизинговых платежей осуществляется по курсу доллара США ЦБ РФ, но не ниже расчетного курса 30, 9694 руб./ долл. В связи с этим Компания подвержена некоторому валютному риску. Наличие обязательств, выраженных в иностранной валюте (см. Примечания 17), приводит к увеличению валютных рисков. Компания не применяет метод хеджирования и не принимала меры по снижению финансовых рисков по валютным обязательствам.

По состоянию на 31 Декабря 2010, официальный валютный курс, установленный ЦБ РФ, составил за 1 долл.США 30.4769 руб. Средний курс за 12 месяцев 2010 составил за 1 долл.США = 30.3696 руб.

ООО «Правоурмийское»
Примечание к финансовой отчетности

1% это уровень чувствительности, с которым валютный риск учитывается в презентациях, подготовленных ключевому управленческому персоналу, и который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения валютного курса ($30.4769/30.2442 = 1,01$). Анализ чувствительности включает только у актива и обязательства, номинированные в других валютах и показывает отклонения, которые бы возникли в случае изменения курса на 1%. Анализ чувствительности включает внешние активы и обязательства, номинированные в валютах, отличных от валюты представления. Отрицательные суммы в таблице показывают уменьшение прибыли и капитала в случае, когда доллар увеличивается на 1% по отношению к рассматриваемой валюте (рублю). Для 1% ослабления доллара по отношению к рассматриваемой валюте, будет наблюдаться противоположные изменения в активах и обязательствах, прибыль будет увеличиваться.

На 31 Декабря 2010	Текущая стоимость, Рубль	Валютный риск +1% Прибыль	Прочие изменения в капитале	Валютный риск -1% Прибыль	Прочие изменения в капитале
Обязательства					
Кредиторская задолженность	29 021	290	-	(290)	-
Влияние на финансовые активы без налога на прибыль		290	-	(290)	-
Налог на прибыль 20%		(58)	-	58	-
Влияние на финансовые активы после налога на прибыль		232	-	(232)	-

Компания подвержена процентному риску, так как значительная часть займов является векселями выданными. Таким образом, на финансовое состояние Компании может серьезно повлиять изменение процентных ставок по вновь полученным кредитам или займам. Компания не хеджирует указанные риски.

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по основным финансовым инструментам.

	На 31 Декабря 2010 Российские рубли	На 31 Декабря 2009 Российские рубли
Активы		
Авансы поставщикам	1-10%	1-10%
Обязательства		
Векселя выданные и займы	-	10-16,5%

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

На 31 Декабря 2010	Текущая стоимость	Риск процентной ставки +1%	Риск процентной ставки -1%
Активы			
Авансы выданные	6 236	62	(62)
Обязательства			
Займы полученные	3 647	(36)	36
Векселя выданные	131 897	(1 319)	1 319
Итого		(1 293)	1 293

Риск потери ликвидности

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

ООО «Правоурмийское»
Примечание к финансовой отчетности

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

Руководство Компании осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31 декабря 2010 г. о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения:

	Прим.	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 меся- цев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
на 31 декабря 2010 года							
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства		-	-	12 187	-	123 357	-
Кредиторская задолженность		5 537	6 229	12 169	6 554	-	-
Итого		5 537	6 229	24 356	6 554	123 357	
на 31 декабря 2009 года							
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства		-	-	65 037	-	-	-
Кредиторская задолженность		66	12 211	9 100	-	-	-
Итого		66	12 221	74 137	-	-	-

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства.

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционера.

Для сохранения структуры капитала Компании может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

Контроль капитала осуществляется по средствам коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты, векселя к уплате, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств.

	Прим.	На 31 дека- бря 2010 года	На 31 дека- бря 2009 года
Долгосрочные кредиты и займы	16	123 357	-
Краткосрочные займы	9	12 187	65 037
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	11	30 490	21 376
За вычетом денежных средств	5	(3 234)	(2 633)
Чистая задолженность		162 800	182 215
Капитал		1 142 202	1 192 156
Капитал и чистая задолженность		1 305 002	1 374 371

Коэффициент финансового рычага	0,12	0,13
--------------------------------	------	------

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Цены на олово

С начала 2010 г. цена на олово на мировом рынке выросла на 53% – это наибольший рост среди цветных металлов. Мировой спрос за январь-октябрь 2010 года вырос на 18,7% до 309,7 тыс. т. За 10 месяцев ушедшего года потребление превысило выпуск металла на 15,7 тыс. т против 11 тыс. т избытка годом раньше. Аналитики повысили свои ценовые прогнозы: Standard Bank с \$25,5 тыс. до \$27 тыс. за т, в BNP Paribas ждут дальнейшего увеличения дефицита металла и роста спотовых цен до \$32 тыс. за т в 2012 г.

На дату составления отчета цена на олово на Лондонской Бирже Металлов составляла 23,3 тыс.долл за тонну. В России цена на олово на момент составления отчетности составляла 1100-1300 тыс.руб/ т.