Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2020 года
АО «Твердосплав»

Закрытое акционерное общество «Твердосплав» создано путем реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Твердосплав» и зарегистрировано 16 февраля 2012 года за основным государственным регистрационным номером 1127536001020. Форма собственности – частная. ЗАО «Твердосплав» является универсальным правопреемником ООО «Твердосплав». ЗАО «Твердосплав» 08 июля 2015 года внесло изменения в свое наименование в соответствии с п. 7 ст. 3 Закона № 99-ФЗ, и с 16 июля 2015 г. полное наименование организации: ***Акционерное общество «Твердосплав».***

Величина уставного капитала Общества составляет 10 (десять) тысяч рублей. Учредителями Общества являются и имеют следующие размеры долей в уставном капитале:

- Компания Клариден Лимитед (CLARIDEN LIMITED) – 4 200 рублей – 42,0% от уставного капитала;
- Лепешкин Сергей Викторович – 2 900 рублей – 29,0% от уставного капитала;
- Паланкоев Ахмет Магомедович – 2 900 рублей – 29,0 % от уставного капитала.

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2020 г. входили:

Ф.И.О.	Дата вступления в состав Совета директоров
Сокольников Александр Михайлович	28.04.2020
Замбалаев Владимир Александрович	28.04.2020
Котова Татьяна Владимировна	28.04.2020
Салтыков Сергей Анатольевич	28.04.2020
Лепешкин Сергей Викторович	28.04.2020

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

В период с 1 января до 31 декабря 2020 года генеральным директором Общества являлся Замбалаев Владимир Александрович.

Среднесписочная численность работающих составила 5 человек.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31 декабря 2013 года №09, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н.

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков:

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование статьи / На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
Нематериальные активы					
на 31.12.18 г	1110	17 997	28 367	(10 370)	Исправление ошибок прошлых лет
на 31.12.19 г	1110	16 347	28 367	(12 020)	Исправление ошибок прошлых лет
Нематериальные поисковые активы					
на 31.12.18 г	1130	69 189	58 819	10 370	Исправление ошибок прошлых лет
на 31.12.19 г	1130	70 839	58 819	12 020	Исправление ошибок прошлых лет

В целях приведения учета нематериальных активов в соответствии с положениями ПБУ 14/2007 внесены изменения в статьи бухгалтерского баланса, а именно погашение стоимости Лицензии на пользование недрами УДЭ 01477 ТЭ, УДЭ 01781 БП согласно п. 23 ПБУ 14/2007.

Исчисленная амортизация по вышеуказанным лицензиям отнесена на нематериальные поисковые активы по соответствующим лицензиям.

Данные изменения основываются на следующем:

в период, пока не определена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на определенном участке недр, затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и их разведку, относящиеся в бухгалтерском учете к поисковым активам, учитываются по правилам ПБУ 24/2011. Таким периодом является время от момента получения лицензии на пользование недрами до момента принятия окончательного решения о разработке месторождения полезных ископаемых. Кроме того, положением регулируется также порядок учета затрат организации до момента получения лицензии на право выполнения работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых. Пунктом 21 ПБУ 24/2011 определено, что признание поисковых активов по отдельному участку недр организацией прекращается в случаях, когда:

- подтверждена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых;
- признана бесперспективной их добыча на данном участке недр.

Затраты по проведению других видов работ, закрепленных в Законе РФ "О недрах", связанных с пользованием недрами и указанных в ПБУ 24/2011, учитываются по правилам других нормативных правовых документов по бухгалтерскому учету. Ими являются следующие затраты (п. 3 ПБУ 24/2011) на:

- региональные геолого-геофизические работы, геологические съемки, инженерно-геологические изыскания;
- научно-исследовательские, палеонтологические и другие работы, направленные на общее изучение недр;
- геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, созданию и ведению мониторинга природной среды, контролю за режимом подземных вод;
- иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр, осуществляемые до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на данном участке недр;
- добычу полезных ископаемых и геолого-разведочные работы на участке недр после установления коммерческой целесообразности их добычи.

Таким образом, определение стоимости работ по освоению природных ресурсов в соответствии с ПБУ 24/2011 ведется исходя из совокупности затрат, израсходованных на соответствующие цели. ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов" - первое в российском бухгалтерском законодательстве, где в названии прописан учет затрат, а не расходов

Расшифровки к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

тыс. руб.

Наименование нематериальных активов	*Остаток на 31.12.2018 года*	*Остаток на 31.12.2019 года*	*Остаток на 31.12.2020 года*
Лицензия на пользование недрами УДЭ №01477 ТЭ	17 939	16 308	14 677
Лицензия на пользование недрами УДЭ №01781 БП	58	39	19
Итого	**17 997**	**16 347**	**14 696**

2. Нематериальные поисковые активы (строка 1130 Баланса)

тыс. руб.

Наименование нематериальных активов	*Остаток на 31.12.2018 года*	*Остаток на 31.12.2019 года*	*Остаток на 31.12.2020 года*
Затраты на освоение природных ресурсов на участке недр УДЭ №01477 ТЭ	69 147	70 778	72 408
Затраты на освоение природных ресурсов на участке недр УДЭ №01781 БП	42	61	81
Итого	**69 189**	**70 839**	**72 489**

3. Основные средства (строка 1150 Баланса)

Группа ОС	*Остаток на 31.12.2018 года*	*Остаток на 31.12.2019 года*	*Остаток на 31.12.2020 года*
Транспортные средства	4 018	3 956	3 894
Оборудование	6 367	6 367	6 367
Итого	**10 385**	**10 323**	**10 261**

4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

В соответствии с порядком составления отчетности в составе прочих внеоборотных активов Компанией отражено следующее:

тыс. руб.

Наименование прочих внеоборотных активов	*Остаток на 31.12.2018 года*	*Остаток на 31.12.2019 года*	*Остаток на 31.12.2020 года*
Неоконченные расходы, связанные с осуществлением вложений во внеоборотные активы	0	0	2 660
Итого	**0**	**0**	**2 660**

5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	**Сумма задолженности на 31.12.2018**	**Сумма задолженности на 31.12.2019**	**Сумма задолженности на 31.12.2020**
Задолженность поставщиков	253	253	554

по авансам выданным			
Задолженность покупателей и заказчиков	275	225	225
Задолженность по налогам	4	14	23
Прочая задолженность персоналу	-	-	-
Задолженность по причитающимся процентам	-	-	-
Прочая задолженность разных дебиторов и кредиторов	25	-	-
Итого	**557**	**492**	**802**

Резерв по просроченной задолженности в бухгалтерском учете Компанией не создавался.

6. Денежные средства (строка 1250 Баланса)

тыс. руб.

Виды денежных средств	Остаток на 31.12.2018	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2020
Денежные средства на расчетных счетах	95	27	1 526
Денежные средства на валютных счетах	-	-	-
Денежные средства в кассе	4	4	4
Итого	**99**	**31**	**1 530**

7. Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

В 2020 году изменений в размере уставного капитала не происходило.

Оплаченный уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2020 года составляет 10 тыс. рублей.

8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса)

тыс. руб.

	за 2018	за 2019	за 2020
Сальдо входящее	**(63 520)**	**(77 828)**	**(95 980)**
Прибыль/(Убыток), полученный по итогам деятельности	(14 308)	(18 152)	(16 089)
Сальдо исходящее	**(77 828)**	**(95 980)**	**(112 069)**

Величина чистых активов на 31.12.2020 г. составила (112 059) тыс. руб., что меньше уставного капитала на 112 069 тыс. руб. Для увеличения величины чистых активов Обществом планируется в 2021 году начать разработку шахтных отвалов по лицензии УДЭ №01477 ТЭ с целью извлечения полезного ископаемого с дальнейшей его реализацией. Также акционерами Общества ведутся переговоры с займодавцем по вопросу списания (прощения) долга в части начисленных процентов по договорам займов, с целью увеличения чистых активов Общества.

9. Долгосрочная кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам (строка 1410 Баланса)

Информация о наличии и изменении величины долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам представлена в нижеприведенной таблице.

руб.

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2018	Сумма задолженности на 31.12.2019	Сумма задолженности на 31.12.2020	Срок погашения
Займы				
Физическое лицо (Договор займа DW/TD-SF-01 от 31.03.2018)	292 611,39	297 646,65	-	Реклассифицирован в краткосрочный заем
основной долг	251 763,81	251 763,81	-	
проценты	40 847,58	45 882,84	-	
Физическое лицо (Договор займа №б/н	13 108 289,67	-	-	Реклассифицирова

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2018	Сумма задолженности на 31.12.2019	Сумма задолженности на 31.12.2020	Срок погашения
от 17.10.2016 г.)				н в краткосрочный
основной долг	2 609 801,23	-	-	заем
проценты	10 498 014,95	-	-	
Физическое лицо (Договор займа №SF/TD от 17.10.2016 г.)	5 995 550,58	-	-	Реклассифицирова
основной долг				н в краткосрочный
проценты	2 515 413,76	-	-	заем
	3 480 136,82	-	-	
ООО "Остоженка" (Договор займа №1/162-22-2017 от 02.03.2017 г.)	5 246 356,10	-	6 606 356,05	Реклассифицирова н в краткосрочный заем в 2019 г.
основной долг	4 000 000,00	-	4 000 000,00	Пролонгирован в
проценты	1 246 356,10	-	2 606 356,05	2020 г. до 31.12.2022
ООО "Воронцовка" (Договор займа №22/05/2017 от 22.05.2017 г.)	11 879 830,12	-	-	Замена кредитора в 2019 году
основной долг	11 600 000,00	-	-	
проценты	279 830,12	-	-	
ООО "Полянка" (Договор займа №22/05/2017 от 22.05.2017 г.)	-	-	12 227 830,10	Пролонгирован в 2020 г.
основной долг	-	-	11 600 000,00	до 31.12.2022
проценты	-	-	627 830,10	
Физическое лицо (Договор займа №162/22-П-З-МВС от 28.04.2018 г.)	91 221 478,07	98 746 978,05	106 272 478,06	31.12.2025
основной долг	86 500 000,00	86 500 000,00	86 500 000,00	
проценты	4 721 478,07	12 246 978,05	19 772 478,06	
Итого	**127 744 115,93**	**99 044 624,70**	**125 106 664,21**	

10. Краткосрочная кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам (строка 1410 Баланса)

Информация о наличии и изменении величины долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам представлена в нижеприведенной таблице.

руб.

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2018	Сумма задолженности на 31.12.2019	Сумма задолженности на 31.12.2020	Срок погашения
Займы				
Замбалаев Владимир Александрович (Договор займа 1-ЗВА от 28.10.15 г.)	155 000,00	155 000,00	155 000,00	31.10.2021
основной долг	155 000,00	155 000,00	155 000,00	
проценты	0,00	0,00	0,00	
Физическое лицо (Договор займа DW/TD-SF-01 от 31.03.2018)	-	-	302 681,97	31.03.2021
основной долг	-	-	251 763,81	
проценты	-	-	50918,16	
ООО "Полянка" (Договор займа №22/05/2017 от 22.05.2017 г.)	-	12 053 830,11	-	Реклассифицирова н в долгосрочный заем в 2019 г.
основной долг	-	11 600 000,00	-	Пролонгирован в
проценты	-	453 830,11	-	2020 г. до 31.12.2022
ООО "Остоженка" (Договор займа №1/162-22-2017 от 02.03.2017 г.)	-	5 926 356,06	-	Реклассифицирова н в долгосрочный заем в 2019 г.
основной долг	-	4 000 000,00	-	Пролонгирован в
проценты	-	1 926 356,06	-	2020 г. до 31.12.2022
Физическое лицо (Договор займа №б/н от 17.10.2016 г.)	-	13 186 211,66	13 264 133,66	17.10.2021
основной долг	-	2 609 801,23	2 609 801,23	
проценты	-	10 576 410,43	10 654 332,43	
Физическое лицо (Договор займа	-	6 071 013,02	6 146 475,45	17.10.2021

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2018	Сумма задолженности на 31.12.2019	Сумма задолженности на 31.12.2020	Срок погашения
№SF/TD от 17.10.2016 г.)				
основной долг	-			
проценты	-	2 515 413,76	2 515 413,76	
		3 555 599,26	3 631 061,69	
АО «Закаменск» (Договор займа №2017-07-17 от 17.07.2017 г.)	8 826 219,02	6 124 512,86	6 563 672,46	16.07.2021
основной долг	7 610 500,00	4 390 500,00	4 390 500,00	
проценты	1 215 719,02	1 734 012,86	2 173 172,46	
АО «Закаменск» (Договор займа №2017-08-21 от 21.08.2017 г.)	58 725 454,80	75 687 621,48	90 112 765,10	20.08.2021
основной долг	53 166 760,00	64 202 360,00	71 913 383,00	
проценты	5 558 694,80	11 485 261,48	18 199 382,10	
Итого	**67 706 673,82**	**119 204 545,19**	**116 544 728,64**	

11. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

тыс. руб

Кредиторская задолженность	Сумма задолженности на 31.12.2018	Сумма задолженности на 31.12.2019	Сумма задолженности на 31.12.2020
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4	4	1 537
Задолженность по авансам полученным	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	59	115	131
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	327	193	56
Задолженность по оплате труда	324	197	184
Прочая задолженность персоналу	-	4	4
Прочая задолженность разных дебиторов и кредиторов	-	-	-
НДС по авансам и предоплатам выданным	-	-	-
Прочая задолженность	1 067	941	941
Итого	**1 781**	**1 454**	**2 853**

Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Компания владеет лицензией на право добычи полезных ископаемых, на текущий момент Компанией ведутся работы по изысканию и проектированию добычи вольфрамового концентрата.

12. Прочие доходы Компании

Статьи прочих доходов	2018 год	2019 год	2020 год
Прочие доходы			
Курсовая разница	-	-	-
Купля-продажа инвалюты	-	-	-
Реализация прочего имущества	233	-	-
Прочие доходы	82	-	-
Итого	**315**	**0**	**0**

13. Прочие расходы

Статьи прочих расходов	2018 год	2019 год	2020 год
Прочие расходы			
Курсовая разница	-	-	-
Купля-продажа инвалюты	-	-	-
Управленческие расходы	8 707	7 419	4 445
Услуги банков	22	40	31

Налоги и сборы	216	124	170
Стоимость прочего имущества	233	0	0
Прочие расходы	15	101	44
Итого	**8 960**	**7 684**	**4 690**

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/20111. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у Компании отсутствуют. Нет формальных признаков, что коронакризис существенно повлиял на деятельность компании.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Показатели данного раздела приводятся в оценке Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (без возмещаемых налогов в выручке и доходах).

1. Дочерние общества

АО «Твердослав» не имеет дочерних обществ.

2. Зависимые общества

Зависимые общества у АО «Твердосплав» отсутствуют.

3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

Генеральному директору АО «Твердосплав»;

Бухгалтеру АО «Твердосплав»;

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	2 643	2 601
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	1 941	2 059
Отчисления во внебюджетные фонды	702	542
Премии по итогам работы за год	-	-
Другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	-	-
Долгосрочные вознаграждения:	-	-

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Выходные пособия	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными взносами	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

4. Прочие связанные стороны

Информация об операциях с прочими связанными сторонами (тыс. руб.)

Операции	**За отчетный год**	**За предыдущий год**
Прочие операции, в том числе:	14 874	20 851
АО «Закаменск»	14 874	20 851
в т.ч.: приобретены услуги	*10*	*0*
оплата дебиторской задолженности		*50*
возврат полученного займа		*3 220*
получен займ	*7 711*	*11 036*
начислено % по полученному займу	*7 153*	*6 445*
оплата кредиторской задолженности		*100*

Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	**Остаток на начало года**	**Остаток на конец периода**
Активы	**475**	
Дебиторская задолженность, в т.ч.	475	
АО «Закаменск»	*475*	
Обязательства	**82 908**	**94 783**
Кредиторская задолженность, в т.ч.	941	951
АО «Закаменск»	*941*	*951*
Заемные средства, в т.ч.	81 967	96 832
Замбалаев В.А.	*155*	*155*
АО «Закаменск» (основной долг)	*68 593*	*76 304*
АО «Закаменск» (проценты)	*13 219*	*20 373*

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2020 г. у Компании отсутствуют условные обязательства по хозяйственной деятельности.

Прекращаемая деятельность.

Компания не планирует прекращать какую-либо существенную деятельность в 2021 году.

Генеральный директор В. Ранкич

23 марта 2021 года