

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«РУССКИЕ ТИТАНОВЫЕ РЕСУРСЫ»
за 2020 год

Данные пояснения являются частью бухгалтерской
(финансовой) отчетности
АО «РУСТИТАН»
за 2020 год,
составленной в соответствии с российскими
правилами бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения	4
2. Учетная политика	7
2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	7
2.2. Вложения во внеоборотные активы	8
2.3. Нематериальные активы	11
2.4. Финансовые вложения	12
2.5. Материально-производственные запасы	14
2.6. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами	14
2.7. Собственный капитал	15
2.8. Заемные средства	15
2.9. Доходы	15
2.10. Расходы	16
2.11. Расчеты по налогу на прибыль	16
2.12. Оценочные обязательства	16
2.13. Активы и обязательства в иностранных валютах	17
2.14. Инвентаризация имущества и обязательств	17
2.15. Информация по сегментам	17
2.16. Государственная помощь	17
2.17. События после отчетной даты	18
2.18. Изменение оценочных значений	18
2.19. Оценочные резервы	18
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных	18
3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом	18
3.2. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, повлекшие изменения вступительных данных на 01.01.2020г.	19
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса	19
4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)	19
4.2. Нематериальный поисковой актив (строка 1130 Баланса)	20
4.3. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)	20
4.4. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240 баланса)	21
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)	22
4.6. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)	22
4.7. Заемные средства (статьи 1410, 1510 Баланса)	23
4.8. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)	24
4.9. Кредиторская задолженность (статья 1450, 1520 Баланса)	25
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах	26
5.1. Прочие доходы и расходы	26
5.2. Расходы по налогу на прибыль	27
5.3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	27
5.4. Убыток на акцию	27
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	28
7. Информация о связанных сторонах	29
8. Обеспечения обязательств и платежей	29

9. Информация по сегментам	30
10. Прекращаемая деятельность.....	30
11. Условные факты хозяйственной деятельности	30
12. События после отчетной даты.....	30

1. Общие сведения

1. Название и реквизиты Общества:

1. Полное название: Акционерное общество
«РУССКИЕ ТИТАНОВЫЕ РЕСУРСЫ»
2. Сокращенное название: АО «РУСТИТАН»
3. ИНН 7702711230
4. Дата регистрации: 31.07.2009
5. Регистрационная палата: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы
№ 46 по г. Москве
6. Регистрационный номер: ОГРН 1097746415315
7. Юридический адрес: Российская Федерация, 107996, Москва г., ул.
Гиляровского, 31, стр. 1
8. Почтовый адрес: Российская Федерация, 107996, Москва г., ул.
Гиляровского, 31, стр. 1
9. Телефон / факс: +7 495 665 00 73
10. Адрес в сети Интернет: www.rustitanium.com

2. Основной государственный регистрационный номер –1097746415315

3. Численность персонала Общества:

1. По состоянию на 31 декабря 2020 года – 0. Функции единоличного исполнительного органа выполняет УО АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».
2. По состоянию на 31 декабря 2019 года – 0. Функции единоличного исполнительного органа выполняет УО АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».
3. По состоянию на 31 декабря 2018 года – 0. Функции единоличного исполнительного органа выполняет УО АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».

4. Основные виды деятельности Общества:

1. (07.29.7) Добыча и обогащение титаномагниевого сырья.
Дополнительные виды экономической деятельности
2. (08.12) Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина
3. (70.10.1) Деятельность по управлению финансово-промышленными группами
4. (70.10.2) Деятельность по управлению холдинг-компаниями
5. (71.12.3) Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области
6. изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы
7. (71.12.41) Деятельность топографо- геодезическая
8. (71.12.44) Деятельность, связанная со сбором, обработкой и подготовкой
9. картографической и космической информации, включая аэросъемку
10. (71.12.53) Деятельность по мониторингу загрязнения окружающей среды для физических и юридических лиц
11. (72.19) Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

АО «РУСТИТАН» (далее – Общество, АО «РУСТИТАН») реализует на территории Республики Коми инвестиционный проект «Строительство вертикально-

интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения (далее – Проект).

Партнерами АО «РУСТИТАН» по реализации Проекта выступают ФГБУ «ВИМС», ФГБУ «ИМГРЭ», ФГБУ «ВСЕГЕИ», АО «ВНИИНМ» Госкорпорации Росатом, ФГУП «РНЦ «Прикладная химия» (ГИПХ), ИГЕМ РАН и ИМЕТ РАН, подписаны соглашения о сотрудничестве по вопросам освоения разработки технологий, промышленного проектирования, и сертификации товарной продукции.

АО «РУСТИТАН» выступает исполнителем отраслевого плана в отрасли цветной металлургии государственной программы по импортозамещению (письмо Минпромторга от 24.06.2015 №МД-19016/05).

Между Правительством Республики Коми и АО «РУСТИТАН», на основании распоряжения Правительства Республики Коми от 22.01.2020 №7-р, заключено соглашение от 27.01.2020 о строительстве вертикально-интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения.

Федеральное агентство по недропользованию утвердило запасы Пижемского месторождения титана (Протокол ФБУ ГКЗ от 02.11.2020 № 6501).

АО «РУСТИТАН» по итогам проведения геологоразведочных, аналитических и технологических работ, прошедших в период с 2011 г. по 2020 г., подготовило Пижемское месторождение титана к опытно-промышленной разработке.

Освоение Пижемского месторождения направлено на обеспечение сырьевой безопасности и независимости Российской Федерации по стратегическому сырью (титан) и производимым продуктам на его основе, что обосновывает представленные меры господдержки.

Текущая деятельность осуществляется за счет привлекаемых заемных и кредитных средств, выручка планируется после завершения строительства горно-металлургического комплекса и ввода его в эксплуатацию.

Проект освоения Пижемского месторождения включен в Стратегию развития Арктической зоны Российской Федерации и обеспечения национальной безопасности на период до 2035 года (утверждена указом Президента Российской Федерации от 26.10.2020 № 45), а также Стратегию социально-экономического развития Республики Коми на период до 2035 года (утверждена постановлением Правительства Республики Коми от 11.04.2019 №185).

5. Сведения о реестродержателе:

- 1). Наименование: АО ВТБ Регистратор
- 2). Место нахождения: ул. Правды, д. 23, Москва г., 127015
- 3). Почтовый адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23, корп. 10

6. Сведения об аудиторе:

1. Наименование: ООО «Эксперт-консалт»
2. Место нахождения: 129085, г. Москва, Бульвар Звездный, дом 19, стр. 1, офис 1201,

1. Наименование: ООО «Эксперт-консалт»
часть помещений 6201
3. Почтовый адрес: 129085, г. Москва, Бульвар Звездный, дом 19, стр. 1, офис 1201, часть помещений 6201
4. Телефон / факс: +7(499) 397-77-10
6. Членство в СРО: СРО ААС
7. Регистрационный номер в СРО: 12006079931

7. Информация об органах управления

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Управляющая организация.

7.1. Состав Совета директоров Общества:

Таблица 1.1

ФИО	Должность
Председатель Совета директоров:	
Ткачук Анатолий Николаевич	Президент АО «РУСТИТАН», Председатель Комиссии РСПП по оборонно-промышленному комплексу
Члены Совета директоров:	
Бавлов Владимир Николаевич	Председатель Экспертного совета АО «РУСТИТАН»
Иванов Василий Борисович	-
Новиков Алексей Алексеевич	Генеральный директор АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»
Шлемов Михаил Юрьевич	-

7.2. Управляющая организация Общества:

Таблица 1.2

Показатель	Должность
Функции единоличного исполнительного органа осуществляет управляющая организация АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»	Генеральный директор АО «РУСМИНРЕСУРСЫ» Новиков Алексей Алексеевич

8. АО «РУСТИТАН» имеет два филиала, созданных Обществом на территориях пребывания:

- 1) Филиал АО «РУСТИТАН». ИНН: 7702711230 ОГРЮЛ: 1097746415315
169480, Республика Коми, район УСТЬ-ЦИЛЕМСКИЙ, поселок «БАЗА «УСТЬЕ СРЕДНЕЙ». Дата регистрации – 07.02.2012
- 2) Филиал АО «РУСТИТАН» (г. УХТА). ИНН: 7702711230 ОГРЮЛ: 1097746415315
Республика Коми, г Ухта, ул. Заводская, д 6

9. Лицензии.

Для осуществления основных видов деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства получена лицензия СЫК 02244 ТР от 27.01.2011 с изменениями от 22.12.2015 с целевым назначением и видами работ: **для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств.**

10. Информация об аффилированных лицах

Таблица 1.3.

№ п/п	Наименование	
1.	Новиков Алексей Алексеевич	
2	Ткачук Анатолий Николаевич	
3	АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»	
4	АО «РУСТОПЛИВО»	
5	АО «РУСЭКОЛОГИЯ»	
6	АО «РУСГЕОКОМ»	
7	АО «РУСТИТАН АЭРО»	
8	АО «ИНТЕРКОСМОС»	

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 год, утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2018, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В 2020 г. в Обществе отсутствуют объекты основных средств.

2.2. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, нематериальных активов, оборудования для установки.

На 31.12.2020 стоимость капитальных вложений в приобретение основных средств составила 1 312,0 тыс. руб.

В 2020 г. осуществлены затраты на разработку Технико-экономического обоснования инвестиционного проекта «Строительство вертикально-интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения». На 31.12.2020 стоимость капитальных вложений в объекты строительства составила 1 176,0 тыс. руб.

2.2.1. Поисковые активы

Поисковыми активами (внеоборотные активы), признаются затраты, относимые к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых. Учет поисковых активов ведется с применением ПБУ 24/2011.

Поисковые затраты, относящиеся:

- в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами;
- иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету учета вложений во внеоборотные активы.

Создаваемые и признанные материальные и нематериальные поисковые активы отражаются в строках 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» бухгалтерской отчетности с раскрытием информации в пояснениях к отчетности.

Оценка поисковых активов при признании

При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

В фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;

- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми поисковыми активами;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях;
- общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых и относимые к отдельному участку недр, на котором организация выполняет такие работы. К таким расходам относятся расходы на аренду помещений; услуги сторонних организаций по ведению учета, аудита, консультированию; расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и соответствующие им страховые взносы, оценочные обязательства; представительские расходы; расходы по управлению и иные;
- расходы по обслуживанию заемных средств, полученных для осуществления работ по оценке и разведке полезных ископаемых, а также проценты за пользование ими.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

В фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов не включаются:

- возмещаемые суммы налогов;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, если они не связаны с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых и не относятся к отдельному участку недр, на котором организация выполняет такие работы.

На 31.12.2019 Обществом признан нематериальный поисковой актив.

Последующая оценка поисковых активов, амортизация

Последующая оценка поисковых активов осуществляется с учетом норм ПБУ 24/2011.

Последующая оценка материальных и нематериальных поисковых активов, включая начисление амортизации, осуществляется применительно к правилам последующей оценки соответственно основных средств и нематериальных активов с учетом особенностей, установленных пунктами 17 - 20 ПБУ 24/2011.

На каждую отчетную дату проводится анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов (признаки обесценения).

С этой целью на 31.12.2019 была произведена оценка, по результатам которой стоимость составила 53 000 000 тыс. руб.

Обществом сумма дооценки отражена записями от 31.12.2020 в соответствии с положениями ПБУ 7/98:

- п. 3 ПБУ 7/98. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (дата подписания отчетности 25.03.2020);
- п. 6 ПБУ 7/98. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

С учетом изложенного, в бухгалтерском балансе на 31.12.2019 г. по сроке 1130 была отражена стоимость нематериального поискового актива в размере 53 000 000 тыс. руб. с учетом переоценки. Сумма дооценки отражена в составе добавочного капитала Общества по состоянию на 31.12.2019 г. в размере 52 681 139,2 тыс. руб. (стр. 1340 баланса за 2019г.).

Прекращение признания поисковых активов

Признание поисковых активов в отношении определенного участка недр прекращается при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи производятся следующие последовательные действия:

- а) проверка признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признание их обесценения;
- б) перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных или иных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом, осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения);
- в) прекращение признания последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых активов.

При условии дальнейшего использования в деятельности организации поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальных и иных активов (включая поисковые активы, предназначенные для использования на других участках недр) исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов.

Коммерческая целесообразность добычи признана в марте 2020. Нематериальный поисковой актив переведен в состав нематериальных на основании решений совета директоров и внеочередного общего собрания акционеров от 26.03.2020

2.3. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются активы при одновременном выполнении следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции;

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:

- поисковые активы после подтверждения коммерческой целесообразности добычи;
- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- секреты производства (ноу-хау);
- деловая репутация;
- другие активы.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В марте 2020 г. в отношении нематериального поискового актива принято решение о коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке. В связи с чем, в

марте 2020 г. Обществом прекращено признание нематериального поискового актива и актив переведен в состав нематериального актива Проект "Строительство вертикально-интегрированного горно – металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения" в размере 53 000 000 тыс. руб.

Обществом на 31.12.2020 проведена оценка с целью установления рыночной стоимости актива: «Нематериальный актив «Проект: «Строительство вертикально-интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения».

Стоимость нематериального актива по результатам оценки составила 370 000 000 тыс. руб. Оценка актива проведена Обществом с ограниченной ответственностью «Стандарт Профессиональной Оценки и Консалтинга» (ООО «СПОК»), членом СРО МСНО –НП «Гильдия Профессиональных Экспертов и Оценщиков» на 31.12.2020 (отчет от 12.03.2021).

Обществом сумма дооценки отражена записями от 31.12.2020 в соответствии с положениями ПБУ 7/98.

С учетом изложенного, а также на основании решений общего собрания акционеров и совета директоров от 15.03.2021 и норм ПБУ 7/98, в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 по строке 1110 отражена стоимость нематериального актива в размере 370 000 000 тыс. руб. с учетом переоценки. Сумма дооценки отражена в составе добавочного капитала Общества по состоянию на 31.12.2020 в размере 253 600 000 тыс. руб. (стр. 1340 баланса) с учетом сформированного отложенного налогового обязательства в соответствии с нормами ПБУ 18/02, в редакции действующей начиная с отчетности за 2020г..

В 2020 г. Обществом приобретено исключительное право на программу для ЭВМ (площадка для размещения материалов DATA ROOM), стоимость которой отражена по стр. 1110 баланса – 144 тыс. руб. с учетом начисленной амортизации.

2.4. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в случае учета предоставленных займов, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется как сумма затрат, уплаченных продавцу. Затраты, которые несет организация по приобретению финансовых вложений помимо сумм, уплачиваемых продавцу, признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные финансовые вложения.

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует финансовые вложения по следующим основным группам:

- 1) по видам финансовых вложений:
- 2) по сроку обращения (погашения):
 - краткосрочные (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты)
 - долгосрочные (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты)

При классификации финансовых вложений на отчетную дату в качестве долгосрочных или краткосрочных, Общество анализирует условия и срок их обращения (погашения). При первоначальном признании финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев, иначе финансовое вложение должно быть признано краткосрочным.

Ежеквартально Общество проверяет, выполняется ли хотя бы одно из следующих условий:

- оставшийся срок обращения (погашения) финансового вложения, изначально признанного долгосрочным, на момент проверки превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- оставшийся срок обращения (погашения) вложения составляет менее 12 месяцев, но Обществом заключено дополнительное соглашение, продлевающее срок обращения (погашения) финансового вложения так, что суммарный оставшийся срок обращения составляет более 12 месяцев.

При соблюдении данных условий финансовое вложение на отчетную дату должно быть учтено в составе долгосрочных активов. Если данные условия не соблюдаются, Общество реклассифицирует долгосрочное вложение в категорию краткосрочных.

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Общества в виде предоставленных процентных займов предназначены субсчета счета 58 «Предоставленные займы».

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи (договор товарного кредита), определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или других вещей.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Проценты, начисленные по предоставленному займу, признаются в составе прочих доходов ежемесячно на последнее число соответствующего месяца с использованием счета 76.

В бухгалтерском учете Общества при приобретении прав требования в отношении заемных обязательств, включающих накопленный доход за время нахождения у

предыдущего владельца (право на неуплаченные проценты), суммы накопленного дохода отражаются на счете 76. При приобретении прав требования с дисконтом, сумма накопленного дохода отражается на счете 76 за вычетом полученного дисконта, сумма финансового вложения отражается на счете 58 по номинальной стоимости.

Если договором уступки права требования предусмотрено начисление процентов, подлежащих получению Обществом от должника в связи с приобретением права требования, причитающиеся проценты ежемесячно включаются в состав прочих доходов и отражаются на счете 76.

Финансовый результат от выбытия права требования определяется как разница между ценой его реализации, либо суммой, погашенной должником (заемщиком) в соответствии с условиями договора, право требования по которому приобретено и ценой приобретения права требования, уменьшенной на расход ранее признанной в учете при частичном погашении задолженности.

К финансовым вложениям Обществом отнесены предоставленные другим организациям займы, в т.ч. приобретенные права требования по заемным обязательствам.

2.5. Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

На 31.12.2020 на балансе Общества материально-производственные запасы отражены по стр. 1210 баланса.

2.6. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) у Общества в 2020г. не производился в связи с отсутствием соответствующих финансово-хозяйственных операций.

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей в разрезе договоров.
- по авансам выданным.

Учет задолженности дебиторов и кредиторов производится в разрезе расчетов: по процентам к получению по выданным займам, с прочими дебиторами и кредиторами.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

На отчетную дату дебиторская задолженность по выданным Организацией авансам и предварительной оплате товаров, работ, услуг, имущественных прав отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС.

Кредиторская задолженность представлена в большей части (84%) долгосрочной задолженностью перед АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».

2.7. Собственный капитал

Уставный капитал Общества представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями в количестве 100 000 штук стоимостью 10 рублей каждая и по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 000 000 руб.

Убыток Общества составляет на 31.12.2020 составляет 68 727 тыс. руб.

Обществом на 31.12.2020 признан добавочный капитал в размере 295 744 911 тыс. руб. На 31.12.2019г. добавочный капитал составил 42 144 911 тыс. руб. против 52 681 139 тыс. руб. Изменение связано с ретроспективным отражением применения ПБУ 18/02 начиная с отчетности за 2020. Источником формирования добавочного капитала является сумма дооценки нематериального актива. Отчисления в другие фонды не производятся.

2.8. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

В отчетности долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней реклассифицируются Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) и учитываются в составе расходов будущих периодов.

Проценты по заемным обязательствам отражаются в составе краткосрочных/долгосрочных обязательств с учетом истечения обязательств по сроку выплаты процентов (менее/более 365 дней).

2.9. Доходы

Общество осуществляет реализацию национального инвестиционного проекта, основные доходы от которого планируются в будущих периодах.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходов от обычных видов деятельности Общество в 2020 г. не имело.

Прочие доходы Общества составили проценты, начисленные по займам, полученным на финансирование расходов по поиску, разведке и оценке полезных ископаемых, но временно свободные и переданные в пользование третьи лицам.

2.10. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обществом в 2020 г. производились работы, связанные с проведением работ по защите запасов полезных ископаемых, стоимость которых относима к обычным видам деятельности.

Прочими расходами Общества являются расходы, связанные с признанием процентов по займам, полученным на финансирование текущей деятельности.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. В случае возникновения постоянной разницы, которая приводит к увеличению либо уменьшению налога на прибыль, образуется постоянный налоговый расход (доход).

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ и определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве краткосрочного обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

В Бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20 %.

2.12. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общества выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Обществом не формировались оценочные обязательства в связи с отсутствием оснований для их признания. В частности, стоимость нематериального поискового актива содержит расходы на рекультивацию земель, у Общества отсутствуют обязательства перед персоналом по заработной плате, вознаграждениям, отпускам.

2.13. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Денежные средства (евро) на 31.12.2019 и 31.12.2020 на валютном счете Общества составили 120,09 Евро и 120,09 Евро соответственно.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.15. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

2.16. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в отчетном периоде не оказывалась.

2.17. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, то это событие признается существенным и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

С учетом указанных норм Обществом отражена переоценка нематериального актива на 31.12.2020, проведенная в марте 2021 г.

2.18. Изменение оценочных значений

Изменением оценочного значения является корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочным значением является: величина резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости МПЗ, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод и др.

Изменение оценочного значения, кроме непосредственно влияющего на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно). Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2.19. Оценочные резервы

Обществом в 2020 г. не формируются резервы по сомнительным долгам в силу отсутствия просроченной дебиторской задолженности; резервы по отпускам и вознаграждениям, в связи с отсутствием штатного персонала.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

По сравнению с предшествующим отчетным годом в учетную политику Общества внесены изменения в связи с применением новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» (редакция от 20 ноября 2018 г.)

В учетную политику на следующий отчетный год изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, не вносились.

3.2. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, повлекшие изменения вступительных данных на 01.01.2020г.

Существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

Ошибки, повлекшие некорректное формирование статей бухгалтерской отчетности, в т.ч. в части утвержденной отчетности на 31.12.2018 и 31.12.2019, в 2020 г. не выявлены.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Состав активов (Таблица 4.1.)

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1. Нематериальный актив - всего	370 007 861		
1.1. «Проект: «Строительство вертикально-интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения».	370 000 000		
1.2. Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	144		
1.3. Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам :			
1.3.1. Разработка технологии обогащения титановых руд (песчаников) Пижемского месторождения	7 554		
1.3.2. Товарные знаки (заявки 2020722821, 2020722822, 2020722823)	163		

Обществом на 31.12.2020 проведена оценка с целью установления рыночной стоимости актива: «Нематериальный актив «Проект: «Строительство вертикально-интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения».

Стоимость нематериального актива по результатам оценки составила 370 000 000 тыс. руб. Оценка актива проведена Обществом с ограниченной ответственностью «Стандарт Профессиональной Оценки и Консалтинга» (ООО «СПОК»), членом СРО

4.2. Нематериальный поисковой актив (строка 1130 Баланса)

Состав активов (Таблица 4.2.):

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1. Нематериальный поисковой актив		53 000 000	306 868
1.1. «Проект: «Строительство вертикально-интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения».		53 000 000	306 868
В т.ч.		-	
фактические затраты на 31.12.2019 с учетом расходов на рекультивацию, из них		318 861	X
<i>общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с созданием актива</i>		24 552	
<i>проценты по заемным средствам, привлеченным для создания актива</i>		123 901	
Дооценка до формирования отложенного налогового обязательства		52 681 139	
Отложенное налоговое обязательство сформированное в соответствии с нормами ПБУ 18/02		10 536 278	

В марте 2020 г. признана коммерческая целесообразность добычи на лицензионном участке, прекращено признание нематериального поискового актива и актив переведен в состав нематериальных активов (п. 23 ПБУ 24/2011).

4.3. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов (далее – ОНА) в отчетном году приведено ниже (Таблица 4.3.):

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
1. Остаток ОНА на начало отчетного периода	24 780
2. Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	13659
3. Погашено в уменьшение налоговых платежей	0

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
4. Списано при выбытии объектов, по которым ОНА были созданы	0
5. Корректировка прошлых лет	0
6. Остаток ОНА на конец отчетного периода	38 439

В составе ОНА на отчетную дату отражен актив в связи с формированием убытков в налоговом учете на 31.12.2020.

4.4. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240 баланса)

Финансовые вложения Общества представлены выданными займами и приобретенным правом требования в отношении заемного обязательства (Таблица 4.4.):

Таблица 4.4.

Показатель	Краткосрочные, тыс. руб.			Долгосрочные, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1. Займы выданные, всего:						
в том числе:						
юридическим лицам	32157	0	0	0	32 157	32 096
физическим лицам		0	0	0	0	0
Справочно (из стр. 1231):						
Доходность финансовых вложений	34297	0	0		30 217	26 274
в том числе:						
проценты по займам юридическим лицам, включая приобретенные права требования в отношении займов	34927	0	0		30 217	26 274
проценты по займам физическим лицам	0	0	0	0	0	0

В 2020 г. долгосрочные финансовые вложения реклассифицированы в краткосрочные, в связи с наступлением срока погашения в течение 12-ти месяцев с отчетной даты.

Срок погашения краткосрочных финансовых вложений согласно договорным условиям – 4 квартал 2021 г.

4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.5.):

Таблица 4.5.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1. Краткосрочная задолженность, итого:	37 700	4 058	1 206
1.1. Авансы поставщикам и подрядчикам	899	3 853	405
1.2. Задолженность покупателей и заказчиков	0	0	0
1.3. Задолженность персонала по оплате труда	0	0	0
1.4. Задолженность персонала по подотчетным суммам	0	0	0
1.5. Задолженность персонала по прочим операциям	0	0	0
1.6. Задолженность по налогам и сборам, соцстрахованию	0	50	705
1.7. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	36 801	155	96
1.8. Расчеты по претензиям	0	0	0
2. Долгосрочная задолженность, итого:	0	30 217	26 274
2. Итого	37 700	34 275	27 480

В 2020 г. долгосрочная дебиторская задолженность реклассифицирована в краткосрочную задолженность, в связи с наступлением срока погашения в течение 12-ти месяцев с отчетной даты.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.6. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в «Отчете об изменении капитала».

Распределение акций по основным акционерам приведено ниже (Таблица 4.6.):

Таблица 4.6.

Акционеры	Обыкновенные Акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.
1. Юридическое лицо	25 000	10	0	0
2. Физические лица	75 000	10	0	0

Акционеры	Обыкновенные Акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Итого на 31.12.2020 г.	100 000	10	0	0

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал на 31.07.2009 года составлял 1 000 тыс. руб. и состоял из 100 000 (штук) обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

В отчетном периоде увеличение Уставного капитала Общества не производилось.

Выкуп собственных акций Обществом не производился.

Добавочный капитал Общества сформирован в 2020 г. в сумме 317 000 000,0 тыс. руб. в результате переоценки нематериального актива и составил на 31.12.2020:

- 369 681 139 тыс. руб. до формирования отложенного налогового обязательства;
- 295 744 911 тыс. руб. после формирования отложенного налогового обязательства в порядке, установленном ПБУ 18/02, начиная с отчетности за 2020 год.

В 2020 г. сформирован нераспределенный убыток в размере 55 338 тыс. руб. Накопленный убыток на 31.12.2020 составил 68 727 тыс. руб.

4.7. Заемные средства (статьи 1410, 1510 Баланса)

Займы, предоставленные Обществу, приведены ниже (Таблица 4.7.):

Таблица 4.7.

Показатель	Краткосрочные, тыс. руб.			Долгосрочные, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1. Займы, всего:	264 931	155 925	0	0	71 911	220 120
в том числе:						
у юридических лиц	124 911	53 000	0	0	71 911	125 000
у физических лиц	140 020	102 925	0	0	0	95 120
2. Процентные обязательства, итого:	195 489	99 796	0	0	49 003	126 366
в том числе:						
проценты по займам юридических лиц	104 646	43 152	0	0	49 003	79 684
проценты по займам физических лиц	90 843	56 644	0	0	0	46 682
3. Итого	460 420	255 720	0	0	120 914	346 486

Кредитных обязательств Общество не имеет.

В 2020 г. долгосрочные обязательства реклассифицированы в краткосрочную задолженность, в связи с наступлением срока погашения в течение 12-ти месяцев с отчетной даты.

Заемные средства привлечены для проведения поиска, разведки и оценки полезных ископаемых. До 2020 г. в соответствии с нормами ПБУ 15/2008 и положениями Учетной политики Общества проценты были капитализированы в стоимости нематериального поискового актива, за исключением величины дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

В 2020 г. проценты за пользование заемными средствами полностью отнесены на прочие расходы.

Срок погашения по краткосрочным заемным обязательствам – 4 квартал 2021 г.

4.8. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Общество произвело корректировку отчетности в результате осуществления перехода на новый порядок учета налога на прибыль в связи с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02, начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Для целей перехода на новый порядок учета налога на прибыль Общество определило в соответствии с Рекомендацией Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц» Фонда «НРБУ «БМЦ» сумму отложенного налогового обязательства по состоянию на начало 2020 г. и скорректировало до указанной величины сформированные ранее данные по счетам учета отложенных налогов (сч. 77) путем корректирующей записи в корреспонденции со счетами учета добавочного капитала (сч. 83) в соответствии с п. 6 Рекомендаций Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль" Фонда «НРБУ «БМЦ». Величина корректировки составила 10 536 228 тыс. руб. в сторону увеличения показателя отложенного налогового обязательства по строке 1420 за период 2019 г. в «Бухгалтерском балансе» за 2020 г. и на аналогичную сумму показателя добавочного капитала в сторону уменьшения по строке 1340 за период 2019 г. в «Бухгалтерском балансе» за 2020 г.

Аналогично отражена операция формирования отложенного налогового обязательства в отношении переоценки нематериального актива (далее – НМА) для целей бухгалтерского учета на 31.12.2020.

Для бухгалтерского учета установлен срок использования и амортизации НМА на срок разработки полезных ископаемых, но не более срока действия лицензии.

Списание отложенного налогового обязательства будет осуществляться пропорционально амортизации НМА – Проект «Строительство вертикально-интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения», с момента добычи полезных ископаемых.

В соответствии с нормами Налогового Кодекса РФ доходы от переоценки НМА для целей налогообложения прибыли организаций не учитываются.

Движение отложенных налоговых обязательств (далее – ОНО) в 2019-2020 гг. с учетом применения редакции ПБУ 18/02, действующей начиная с отчетности за 2020 г. приведено ниже (Таблица 4.8.):

Таблица 4.8., тыс. руб.

Наименование показателей	За 2019 г.	За 2020 г.
1. Остаток ОНО на начало отчетного периода	20 243	10 561 008
2. Создано по налогооблагаемым временным разницам	10 540 765	63 400 000
<i>в т.ч. от переоценки</i>	<i>10 536 228</i>	<i>63 400 000</i>
3. Погашено на увеличение налоговых платежей		0
4. Списано при выбытии объектов, по которым ОНО были созданы		0
5. Корректировка прошлых лет		0
6. Остаток ОНО на конец отчетного периода	10 561 008	73 961 008

Кроме того, ОНО сформированы в отношении НМА в связи с различным порядком формирования его стоимости (признания процентов по займам в системе бухгалтерского и налогового учета в периоде создания нематериального поискового актива).

4.9. Кредиторская задолженность (статья 1450, 1520 Баланса)

Расшифровка долгосрочной задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.9.1.):

Таблица 4.9.1.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1. Прочие обязательства (расчеты с поставщиками)	20 323	21 455	21 120
Итого			

Расшифровка краткосрочной задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.9.2.):

Таблица 4.9.2.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 674	890	99
2. Авансы покупателей и заказчиков			
3. Задолженность перед персоналом по оплате труда			
4. Задолженность перед внебюджетными фондами			

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
5. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам			
6. Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами			
7. Расчеты с подотчетными лицами	156	156	38
8. Расчеты с учредителями			
Итого	3 830	1046	137

В 2020 г. часть долгосрочных обязательств реклассифицирована в краткосрочную задолженность, в связи с наступлением срока погашения в течение 12-ти месяцев с отчетной даты.

Основная доля краткосрочной кредиторской задолженности приходится на задолженность перед поставщиками. Просроченная задолженность отсутствует.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

5.1. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 5.1.1.):

Таблица 5.1.1.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к получению	4711	3 972
Курсовые разницы	3	0
Итого	4714	3972

Состав прочих расходов приведен ниже (Таблица 5.1.2.):

Таблица 5.1.2.

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к уплате	46 690	3 972
Курсовые разницы	0	2
Банковская комиссия	491	
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые к налоговому учету	100	230
Расходы прошлых лет, не принимаемые к налоговому учету	0	13 108
Итого	47 281	4 884

Проценты к получению/уплате признаны по предоставленным/полученным займам.

5.2. Расходы по налогу на прибыль

Составляющие налога на прибыль в отчетном году приведены ниже
(Таблица 5.2.1.):

Таблица 5.2.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога, %	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
1. Бухгалтерская прибыль /убыток	(69 047)	20%	(13 809)	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
2. Налогооблагаемые временные разницы	0	0	0	Отложенное налоговое обязательство
3. Вычитаемые временные разницы	68 297	20%	13 659	Отложенный налоговый актив
в том числе:				в том числе:
3.1. Возникли разницы	68 297	20%	13 659	созданы отложенные налоговые активы
3.2. Погашены разницы	0	20%	0	погашены отложенные налоговые активы
3.3. Списаны разницы по выбывшим объектам	0	20%	0	списаны отложенные налоговые активы по выбывшим объектам
4. Постоянные налогооблагаемые разницы	0	20%	0	Постоянный налоговый доход
5. Постоянные вычитаемые разницы	750	20%	150	Постоянный налоговый расход
6. Налоговая база по налоговой декларации (п.1 - п.2 + п.3 - п.4+ п.5)	0	20%	0	Текущий налог

5.3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Чистый убыток Общества приведен в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году он составил 55 338 тыс. руб., за предыдущий год 13 339 тыс. руб..

Чистая прибыль Общества исчисляется исходя из прибыли или убытка до налогообложения, уменьшенной или увеличенной на расход или доход по налогу на прибыль.

5.4. Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию отражает часть убытка отчетного года. Исчислено как отношение базового убытка за отчетный год к средневзвешенному количеству

обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

Базовый убыток за отчетный год равен чистому убытку (статья 2400 Отчета о финансовых результатах).

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

Таблица 5.4.1.

Месяц	Обыкновенные акции в обращении в месяц (шт.)	Количество акций за период (шт.)
на 01.01.2020	100 000	100 000
Изменение за период	0	0
на 31.12.2020	100 000	100 000
Итого:	100 000	100 000
Итого средневзвешенное количество акций (итого кол-во шт. за 12 мес./12 мес.	100 000	100 000

Расчет базового убытка на акцию:

Таблица 5.4.2.

Наименование показателей	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	55 338	13 339
2. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	100 000	100 000
3. Базовый убыток на акцию, тыс. руб./акцию	0,5539	0,1330

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общее сальдо денежных потоков Общества за отчетный год составило 520 тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили «-» 27 532 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные инвестиционными операциями Общества, составили «-» 9 043 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные финансовыми операциями Общества «+» 37 095 тыс. руб.

Общество:

- не имеет не использованных кредитных линий, включая овердрафты;
- поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- сумм займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

7. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2020 г. в соответствии с нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Акционером (25% акций) и управляющей организацией Общества на 31.12.2020 является АО «РУСМИНРЕСУРСЫ». Сумма вознаграждения определена в соответствии с условиями договора об осуществлении функций единоличного исполнительного органа.

Вознаграждение членам Совета Директоров не выплачивалось.

Информация о наличии гражданско-правовых отношений со связанными сторонами представлена далее.

Займы, выданные в 2019-2020 гг. связанным сторонам

Таблица 7.1.

Наименование связанной стороны	Оборот за 2020	Оборот за 2019
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»	-	150
Займодатели-акционеры (физические лица)	-23055	

«-» погашение обязательств

Процентные обязательства связанных сторон за 2019-2020 гг.

Таблица 7.2.

Наименование связанной стороны	Оборот за 2020	Оборот за 2019
АО «РУСГЕОКОМ»	-	8,9
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»	16,5	13,1
АО «РУСТИТАН АЭРО»	7,1	7,1
Займодатели-акционеры (физические лица)	8731,6	

«-» погашение обязательств

Услуги, оказанные связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Оборот за 2020	Оборот за 2019
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»	1920	810
АО «ИНТЕРКОСМОС»	200	495

Поставка товаров, работ, услуг связанным сторонам не осуществлялась.

Условия и сроки расчетов соответствуют договорным, расчеты осуществляются в рублях, просроченная задолженность отсутствует. Списания дебиторской и/или кредиторской задолженности не производилось.

8. Обеспечения обязательств и платежей

В Обществе отсутствуют обеспечения обязательств и платежей.

9. Информация по сегментам

Информация по сегментам в отчетном году не представляется.

10. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:

Учитывая стадию развития Общества, общее снижение экономической активности в мире из-за COVID-19 не оказало влияния на реализуемый инвестиционный проект по освоению Пижемского месторождения.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно, прилагая все усилия для достижения запланированных результатов в 2021 году.

2. Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

3. Судебные разбирательства:

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, в т.ч. возникшие в 2020г. до даты составления отчетности.

4. Поручительства выданные:

По состоянию на конец отчетного года Общество не имеет обязательств по договорам поручительства.

5. Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

12. События после отчетной даты

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность происходили до даты подписания отчетности. Переоценка нематериального актива является существенным событием (составляет более 10% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год) и отражена записями декабря 2020 г. с отражением суммы добавочного капитала в размере 253 600 000 тыс. руб. по стр. 1340 бухгалтерского баланса на 31.12.2020.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность в периоде между отчетной датой и датой подписания не происходили.

Дивиденды:

Дивиденды к объявлению не планируются.

Привлечение заемных средств:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом привлечены краткосрочные займы от физического и юридического лица, являющихся связанным сторонами по отношению к Обществу.

Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом собственные акции не реализовывались.

Прочие события

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности состав владельцев акций не изменился.

19 апреля 2021 года

Генеральный директор
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»,
управляющей организации
АО «РУСТИТАН»



Новиков А.А.