

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Федорово Рисорсес» за 2020 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Федорово Рисорсес» (далее по тексту – Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, АО «Федорово Рисорсес» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Сведения об акционерном обществе.

1.1. Полное наименование: Акционерное Общество «Федорово Рисорсес».

1.2. Юридический адрес: 184209, Мурманская область, г.Апатиты, ул.Ленина, д.22, офис 414, этаж 4

1.3. Фактический адрес: 184209, Мурманская область, г.Апатиты, ул.Ленина, д.22, офис 414, этаж 4

1.4. Организационные и регистрационные данные: организовано в результате реорганизации в форме выделения из закрытого акционерного общества «Интернэшнл Рисорсес» и зарегистрировано «06» ноября 2003 года ОГРН 1037706071116.

1.5. Уставный капитал 40 000 рублей.

Состав акционеров:

- «Федорово Холдинг» ООО – 100 % уставного капитала или 400 обыкновенных бездокументарных акций.

Акции Общества оплачены полностью.

Информация о реестродержателе:

Наименование: Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т."

Место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, к. (стр.) 5Б, оф. помещение IX

Номер лицензии: 045-13976-000001

Дата выдачи: 03.12.2002г.

Срок действия: без ограничения срока действия
Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

1.6. АО «Федорово Рисорсес» подлежит обязательному аудиту (Закон от 30.12.2008г. № 307-ФЗ с последующими изменениями).

1.7. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 формы «Отчет о финансовых результатах») за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

Наименование показателя	2020г.	2019г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного года – строка 2400 Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	7 835	(47 598)
Дивиденды по привилегированным акциям, руб.	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	400	400
Базовая прибыль (убыток), в тыс. руб.	20	(119)

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию не рассчитывается.

По результатам отчетного года получена базовая прибыль (убыток) на акцию в сумме 20 тыс. руб.

Акции Эмитента не обращаются на рынке ценных бумаг.

1.8. Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

1.9. Структура органов управления и контроля Общества

Органами Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2020г. входили:

Председатель – Лебедев Сергей Валерьевич;

Члены Совета директоров:

- Гостевских Алексей Владимирович.
- Захаров Андрей Николаевич.
- Лебедев Сергей Валерьевич.
- Селезнев Олег Петрович.
- Алексей Урванович Корчагин.

Единоличный исполнительный орган:

- Гостевских Алексей Владимирович с 05.03.20 по 16.04.20 (протокол заседания Совета Директоров от 27.12.19);
- Цикин Александр Владимирович с 17.04.20 по 03.02.20 (протокол заседания Совета Директоров от 16.04.20);
- Гостевских Алексей Владимирович с 04.02.21 по 26.05.21 (протокол заседания Совета Директоров от 03.02.21)
- Борисов Валерий Николаевич с 27.05.21 по настоящее время (протокол заседания Совета Директоров от 25.05.21)

1.10. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Основной вид деятельности.

2.1. Основным видом деятельности организации является деятельность по геологическому поиску, изучению и разведке полезных ископаемых (коды ОКВЭД – 43.13 «Разведочное бурение») в рамках Лицензии на право пользования недрами (МУР № 12356 ТЭ) на участке в западной части габбро-норитового массива Федорово-Панских тундр в Ловозерском районе Мурманской области, который относится к участкам недр федерального

значения, на разработку которых требуется специальное разрешение Правительства РФ.

В июле 2016 года Обществом была подана заявка в Правительство РФ относительно возможности осуществления разведки и добычи полезных ископаемых на участке недр федерального значения. На время рассмотрения Заявки действие Лицензии на право пользования недрами (МУР № 12356 ТЭ) с целевым назначением и видами работ для геологического изучения и последующей добычи в западной части габбро-норитового массива Федорово-Панских тундр в Ловозерском районе Мурманской области было приостановлено Приказом Федерального агентства по недропользованию (Роснедра) № 506 от 12.08.2016.

В июле 2020 года заявление о возобновлении права пользования недрами по лицензии МУР 12356 ТЭ было направлено в Федеральное Агентство по Недропользованию (Роснедра). В результате рассмотрения, приказом №353 от 28 августа 2020 года приостановление права пользования недрами по лицензии МУР №12356 ТЭ было отменено.

Общество направило заявочные материалы о внесении изменений в лицензию. По результатам рассмотрения срок окончания действия лицензии продлен до 31.12.2034 на основании Приказа №452 от 08.09.2020 Федерального агентства по недропользованию.

2.2. По основному виду деятельности в 2020 году Общество выручки не получало и до начала разработки месторождения (добычи полезных ископаемых) у Общества выручки не будет.

2.3. Источниками финансирования основной деятельности Общества являются средства, полученные от ООО «Федорово Холдинг» по договору о внесении вклада в имущество и по договору займа.

3. Дополнительная информация.

3.1. В 2020 году на финансирование от ООО «Федорово Холдинг» было получено 9 300 000 рублей, в том числе:

По договору займа – 400 000 рублей

По договору о внесении вклада в имущество -8 900 000 рублей.

3.2. Сумма начисленных страховых взносов в 2020 году составила 335 118 рублей. Задолженности по уплате страховых взносов в бюджет РФ у Общества нет.

3.3. Начислен и удержан НДФЛ в сумме 126 421 рублей.

3.4. Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2021г. составила 1 человек.

3.5. Операции со связанными сторонами

Перечень лиц, признанных связанными сторонами:

Наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Характер проводимых операций
ООО «Федорово Холдинг»	Контролирующее лицо (прямой контроль) – доля участия 100%	Предоставление денежных средств
ООО «Федорово Рисорсес Апатиты»	Дочерняя компания Общества – доля в уставном капитале 100%	–

В 2020 году были проведены следующие операции между связанными сторонами:

- Получение денежных средств от ООО «Федорово Холдинг» (100 % акционер Общества) в течение 2020 года.

По договору займа – 400 000 рублей

По договору о внесении вклада в имущество -8 900 000 рублей.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Информация о размерах вознаграждений основного управленческого персонала:

К основному управленческому персоналу Общества относят: членов Совета директоров, генерального директора.

Размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2020 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее страховые взносы, вознаграждения членам совета директоров, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи составили 258 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Информация о бенефициарном владельце Общества

На 31 декабря 2020 г. бенефициаром Общества является:

Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Селезнев Олег Петрович	Доля косвенного участия в уставном капитале (через подконтрольных лиц) – 74,1510%

3.6. Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность и необходимость одобрения которых уполномоченным органом управления акционерного общества предусмотрена главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах», в отчетном году не совершались.

3.7. В отчетном году сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом не совершались.

3.8. Дивиденды в отчетном году не объявлялись и не выплачивались.

3.9. В отчетном году Общее собрание акционеров Общества не принимало решение о выплате вознаграждения или компенсации расходов членам Совета директоров. Вознаграждений в течение отчетного года членам Совета директоров не выплачивалось, компенсация расходов не осуществлялась.

4. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с требованиями российского законодательства о бухгалтерском учете, Налоговым кодексом РФ и учетной политикой Общества. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется сторонней организацией на основании договора о ведении бухгалтерского учета.

4.1. Учет основных средств и начисление амортизации.

4.1.1 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной из фактических затрат на его приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию (п. п. 7, 8 ПБУ 6/01).

4.1.2 Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости, сформированной по правилам ст. 256-257 НК РФ. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 Налогового кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных настоящим НК.

4.1.3 Для начисления амортизации в зависимости от срока полезного использования (СПИ) основные средства распределяются по десяти амортизационным группам в порядке возрастания СПИ (П. П. 1, 3 ст. 258 НК

РФ, Письма Минфина от 22.03.2017 N 03-03-06/1/16322, от 22.01.2016 N 03-03 06/1/2229).

4.1.3.1.1 Имущество, относящееся к той или иной амортизационной группе, перечислено в Классификации ОС (таблице, в которой для каждой группы указаны наименование входящих в нее ОС и соответствующий код Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (ОКОФ))

4.1.3.1.2 Если ОС нет и в ОКОФ, то для определения СПИ и амортизационной группы необходимо руководствоваться технической документацией или рекомендациями производителя (Письмо Минфина от 22.03.2017 N 03-03-06/1/16322).

4.1.4 Начисление амортизации ведется линейным способом.

4.1.5 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

4.1.6 Стоимостный критерий отнесения активов к основным средствам в бухгалтерском учете – от 40 000 рублей

4.1.7 Для целей налогового учета амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

4.2 Учет материально-производственных запасов.

4.2.1 Активы, которые не отвечают критериям основных средств списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

4.2.2 Списание материально-производственных запасов ведется по средней себестоимости.

4.3 Учет расходов, связанных с основной деятельностью Общества.

4.3.1 Для целей бухгалтерского учета все расходы, связанные с основным видом деятельности («освоение природных ресурсов и геологическое изучение недр») формируются на счетах «основное производство» и «общехозяйственные расходы», которые ежемесячно переносятся на счет «вложения во внеоборотные активы» и капитализируются до момента завершения работ на лицензионном участке недр. После чего руководителем Общества принимается решение признать «накопленные» затраты:

а) относящимися к объекту (формируют стоимость) основных средств и списывать путем начисления амортизации;

б) не относящимися к объекту основных средств и списать в состав прочих внереализационных расходов;

в) безрезультатными и списать в состав прочих внереализационных расходов.

4.3.2 Для целей налогового учета:

а) расходы на оказание услуг и выполнение работ, связанных с основной деятельностью («освоение природных ресурсов и геологическое изучение недр»), принимаются как «прямые расходы» и списываются в соответствии со ст.261, 325 НК РФ равномерно в течение 12 месяцев с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по договору с подрядчиком.

б) все текущие (административные и общехозяйственные) расходы, связанные с основной деятельностью, принимаются как «косвенные расходы» и списываются в соответствии со ст.325 НК РФ в расходы текущего периода. в) в случае признания Обществом осваиваемого участка бесперспективным либо продолжение его освоения нецелесообразным, суммы расходов по освоению этого участка включаются в состав прочих расходов в порядке, предусмотренном ст. 261, 325 НК РФ.

4.4 Учет расходов будущих периодов.

4.4.1 Расходы на обязательное и добровольное личное страхование работников и имущественное страхование. Признание расходов производится равномерно в течение срока действия договора и в пределах норм п.16 ст. 255 НК РФ.

4.4.2 Неисключительные права на программные продукты, базы данных и иные неисключительные права. Признание расходов производится равномерно в течение срока действия, указанного в договоре. Если в договоре не указан срок действия, то в течение трех лет.

4.4.3 Расходы на освоение новых проектов (разведка новых месторождений и освоение новых территорий). Затраты, осуществленные в целях поиска новых проектов считаются «предлицензионными». В бухгалтерском учете данные расходы учитываются в качестве вложений во внеоборотные активы. По завершении работ «предлицензионные» расходы списываются:

а) Общество получает Лицензию (лицензионное соглашение) на право пользования недрами, на разработку (освоение) месторождений (далее Лицензия) – затраты формируют стоимость лицензии. В бухгалтерском учете списываются равными долями в течение срока действия лицензии; в налоговом учете учитываются в составе нематериальных активов, амортизация которых начисляется в соответствии со ст. 256-259 НК РФ.

б) по результатам аукциона Общество не получает Лицензию или
в) отказывается от участия в аукционе по Решению руководителя Общества, в бухгалтерском учете «предлицензионные» затраты списываются единовременно во внереализационные расходы; в налоговом учете включаются в состав прочих расходов и списываются в соответствии со п.1 ст.325 НК РФ.

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. По истечении срока исковой давности неистребованная дебиторская задолженность не учитывается в составе расходов в налоговом учете и относится на финансовый результат в бухгалтерском учете. Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, учитываются в налоговом учете во внереализационных доходах и относятся на финансовый результат в бухгалтерском учете.

4.6. Учет вкладов акционеров в имущество Общества в целях бухгалтерского учета отражается по счету 91.1. «Прочие доходы».

4.7. Изменения, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, в Учетную политику на 2020 (отчетный год) год не вносились.

5. Пояснения к исправленной бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, датированная 25 июня 2021 года, является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 5 апреля 2021. Основанием для исправления является выявленная техническая ошибка в ранее сданной отчетности, связанная с некорректным отражением отложенных налоговых активов и обязательств.

В связи с обнаружением технической ошибки, была проведена коррекция остатков по счетам, связанным с учетом по ПБУ 18 на 31.12.2019

Кроме того скорректирован остаток по сч.19 (списан НДС, числящийся на балансе более 3 лет).

Сравнительный анализ расхождений показателей строк бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. по данным первичной отчетности	На 31 декабря 2019 г. по данным исправленной отчетности	Расхождения
АКТИВ				
Отложенные налоговые активы	1180	529433	529750	+317
Итого по разделу I	1100	1895099	1895417	+318
Дебиторская задолженность	1230	2364	2043	-321
Итого по разделу II	1200	5873	5551	-322
БАЛАНС	1600	1900972	1900968	-4
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1675013	1617938	-57075
Итого по разделу III	1300	1685848	1628773	-57075

Отложенные налоговые обязательства	1420	214442	271834	+57392
Итого по разделу IV	1400	214442	271834	+57392
Кредиторская задолженность	1520	682	361	-321
Итого по разделу V	1500	682	361	-321
БАЛАНС	1700	1900972	1900968	-4

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г. по данным первичной отчетности	На 31 декабря 2020 г. по данным исправленной отчетности	Расхождения
АКТИВ				
Отложенные налоговые активы	1180	530738	530742	+4
Итого по разделу I	1100	1901459	1901462	+3
НДС по приобретенным ценностям	1220	3235	2213	-1022
Дебиторская задолженность	1230	2805	2823	+18
Прочие оборотные активы	1260	3	0	-3
Итого по разделу II	1200	9813	8806	-1007
БАЛАНС	1600	1911272	1910268	-1004
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1627800	1625773	-2027
Итого по разделу III	1300	1638634	1636607	-2027
Отложенные налоговые обязательства	1420	271834	272843	+1009
Итого по разделу IV	1400	272243	273252	+1009
Кредиторская задолженность	1520	395	410	+15
Итого по разделу V	1500	395	410	+15
БАЛАНС	1700	1911272	1910268	-1004

Сравнительный анализ расхождений показателей строк отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г. по данным первичной отчетности	На 31 декабря 2020 г. по данным исправленной отчетности	Расхождения
Проценты к уплате	2330	0	(9)	-9
Прочие расходы	2350	(658)	(1671)	-1013
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8874	7852	-1022
Налог на прибыль	2410	(57083)	(3)	-57080
Отложенный налог на прибыль	2412	(56087)	(17)	-56070
Прочее	2460	997	0	-997
Чистая прибыль (убыток)	2400	(47212)	7835	+55047

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. по данным первичной отчетности	На 31 декабря 2019 г. по данным исправленной отчетности	Расхождения
Налог на прибыль	2410	102	(56973)	57075
Отложенный налог на прибыль	2412	102	(56973)	57075
Чистая прибыль (убыток)	2400	9477	(47598)	57075

6. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Представленный перечень оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов, которые могут быть признаны существенными в своем влиянии на оценку пользователями финансового положения предприятия оценен по следующим критериям:

- присутствует – указанное событие имело место в период с момента окончания отчетного периода до момента подписания отчетности;
- отсутствует – указанное событие не имело место в период с момента окончания отчетного периода до момента подписания отчетности.

№ п/п	Наименование факта	Оценка по критерию
1)	Наличие не исполненных договоров, при выходе из которых организация должна будет заплатить значительную сумму штрафных санкций	отсутствует
2)	Предприятием утвержден детальный план предстоящей реструктуризации деятельности и об этом объявлено работникам и согласовано с профсоюзом работников	отсутствует
2)	Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Предприятие выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в после отчетные периоды	отсутствует
3)	Наличие у Предприятия обязательств по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.	отсутствует
3)	Ученные до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности	отсутствует
4)	Иные факты деятельности, признаваемые условными	отсутствует

Иных существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

7. Расчет налога на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Обществом применяется следующий вариант применения ПБУ 18/02: балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 0 тыс. руб.

Результат расчетов по затратному методу (метод отсрочки) совпадает с результатами, полученными при балансовом методе.

Отложенный налоговый актив:

(в руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2020 дебет
Основные средства	317 496,23
Расходы будущих периодов	530 424 116,77
Итого:	530 741 613,00

Отложенное налоговое обязательство:

(в руб.)

Наименование	Сальдо на конец периода Кредит
Внеоборотные активы	272 843 004,71
Итого:	272 843 004,71


Государственная помощь Обществу в отчетный период не предоставлялась.

Общество не являлось участником совместной деятельности.

Генеральный директор

АО «Федорово Ресурсес»




Борисов В.Н.