

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(АО) «Северо-Восточное производственно-геологическое объединение»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Северо-Восточное производственно-геологическое объединение»;

Сокращенное наименование: АО «Северо-Восточное ПГО»;

Наименование на иностранном языке: Joint Stock Company не имеется.

Юридический адрес: Акционерное общество «Северо-Восточное производственно-геологическое объединение» (далее – «Общество»): Российская Федерация, Магаданская обл., г. Магадан, ул. Дзержинского, д. 6.

ИНН: 4909088095.....

КПП: 490901001.....

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 685000, Магаданская обл., г. Магадан, ул. Дзержинского, д. 6

Контактная информация:

Тел.: + 7 (4132) 200-440; + 7 (4132) 624-541

Адрес электронной почты: maggeo@rusgeology.ru

Адрес страницы в сети Интернет – отсутствует.

«Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату».

в 2022 году -218 человек

Основной вид деятельности Общества в 2022 году:

71.12.3. -Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

тыс. руб.

Вид деятельности 71.12.3.	2022 г.	2021 г.
Выручка	642 699	712 796
Себестоимость	778 523	755 813

Единоличный исполнительный орган Общества:

Наименование: Акционерное общество «Росгеология»

Место нахождения: 117246, город Москва, Херсонская улица, дом 43 корпус 3

Почтовый адрес: 117246, город Москва, Херсонская улица, дом 43 корпус 3.

Дата и номер договора на управление: № б/н от 11.11.2014г.

Главный бухгалтер Общества - Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «ГеоСмарт». Договор возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета Дог. № 06.2021/БУ-040 от 03.11.2021г.

Реквизиты (даты и номера) документа (доверенности), подтверждающего соответствующие полномочия конкретного физического лица, подписывающего бухгалтерскую отчетность: Кокорин Виктор Викторович, действующий на основании доверенности, выданной нотариусом города Москвы Лемеховой А.Е. 02.11.2021 г., реестровый номер 77/822-н/77-2021-22-638.

Совет директоров в Обществе создан в количестве 5 человек.

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек.

В состав Ревизионной комиссии на 31.12.2022г. входят следующие лица:

п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	
	Готлиб Елена Александровна	Главный бухгалтер - директор департамента Департамент бухгалтерского учета и отчетности АО «Росгео»	Член ревизионной комиссии
	Колб Олеся Николаевна	Заместитель главного бухгалтера Департамент бухгалтерского учета и отчетности АО «Росгео»	Член ревизионной комиссии
	Царева Ольга Игоревна	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности АО «Росгео»	Член ревизионной комиссии

Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. равен 134 669,1 тыс. руб и разделен на обыкновенные именные акции в количестве 1 346 691 штук.

Состав акционеров:

Наименование организации	Данные документа, удостоверяющего личность / данные государственной регистрации	Место регистрации / место нахождения	Фактическое место жительства / почтовый адрес	Количество акций
Акционерное общество "Росгеология"	ОГРН 1047724014040 выдан 11.05.2004г. Инспекция Министерства РФ по налогам и сборам №24 по Южному административному	117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корп. 3	117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корп. 3	1 346 685

	округу г. Москвы			
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	ОГРН 1087746829994 выдан 10.07.2008г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве	109012, г. Москва, пер. Никольский, д. 9	109012, г. Москва, пер. Никольский, д. 9	6
Итого				1 346 691

Информация о связанных сторонах.

Бенефициары владельцы- физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица – отсутствуют, конечным владельцем (контролирующей стороной) является Российская Федерация.

Информация о связанных сторонах Общества, а также осуществленных с ними операциях представляется в соответствии с ПБУ 11 /2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, с учетом допускаемых пунктом 16 данного положения ограничениями раскрытия.

2022 г.

Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
Основное общество АО «Росгео»					
Дог. № 01-01-01/12/00227 от 31.03.2021 идент гос контр 12721117859210000110 (Базовое)	Поисковые геологоразведочные работы	141838,0	61466,5		
Дог. № 01-01-01/12/00228 от 31.03.2021 идент гос контр 12721117859210000170 (Гремучинская)	Поисковые геологоразведочные работы	114365,7	33904,2		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»

Дог. № 01-01-01/12/00229 от 31.03.2021 идент гос контр 12721117859210000180 (Арахнидовая)	Поисковые геологоразведочные работы	133804,6	0		
Дог. № 01-01-01/12/00410 от 11.07.2022	Использование товарного знака	667,7	667,7		
Дог. № 01-01-01/12/00179 от 19.05.2022	Поисковые геологоразведочные работы	70217,01	11077,0		
Дог. № 01-01-01/12/00420 от 04.08.2021	Использование товарного знака	199,0	569,7		
Дог. № 01-01-01/12/00762 от 27.12.2022	Поисковые геологоразведочные работы	5744,2	5744,2		
Дог. № 08-01-05/00242 от 14.07.2020 идент гос контр 12721117859200000110 (Мичивеем)	Поисковые геологоразведочные работы	99400,8	8096,1		
Дог. № 08-01-05/00244 от 14.07.2020 идент гос контр 12721117859200000150 (Шхтерск)	Поисковые геологоразведочные работы	131356,4	0		
Дог. № 08-01-05/00277 от 22.07.2020 ид гос кон 12721117859200000120 (Буралкит) Казна л/с 200382002	Поисковые геологоразведочные работы	165962,4	0,1		
Дог. № 08-01-05/00278 от 22.07.2020 ид гос кон 12721117859200000080 (Канчалано-Амгуэм)	Поисковые геологоразведочные работы	124458,6	17254,7		
Дог. № 10602 от 01.01.2021. Аренда бульдозера	Аренда Спецтехники	10734,5	22444,8		
Дог. № 10841 от 10.01.2021.	Аренда Спецтехники	165,9	0		
Дог. № 113/2018-ЮЛ от 17.08.2018	Поисковые геологоразведочные работы	20066,2	0		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»

Дог.№ 113/2018-ЮЛ от 17.08.2018 Генотряд	Поисковые геологоразведочные работы	1102,2	0		
Договор займа № 143/2019-ЮЛ от 15.12.2019	Договор займа	354841,2	123625,6		
Договор возобновляемого займа № 2/2018-3 от 21.03.2018	Договор займа	245994,5	188978,6		
Договор займа № 26/2020-ЮЛ ОТ 14.04.2020 Г	Договор займа	37238,9	207079,6		
Договор займа № 59/00-19 от 29.04.2019	Договор займа	1101,5	21722,8		
Дог. б/н от 11.11.2014 (договор управления)	Договор управления	22087,0	140899,6		
Организации находятся под общим контролем:					
АО «ИРКУТСКГЕОФИЗИКА»....					
Договор 174/17-КГ от 06.12.2017	Взрывные работы		2 168,1		
Договор 02-06/1099 от 01.08.2019	Услуги хранения		976,9		
Договор 02-07/535/151/18-КГП от 13.09.2018	Услуги хранения		2 430,9		
. АО «ЦЕНТРАЛЬНОЕ ПГО».					
Дог.№ 10657 от 01.08.2021	Бурение	31483,9	0		
Дог. № 10568 от 03.06.2021	Бурение	3521,0	28167,9		
Дог.№ 10657 от 01.08.2021	Бурение	20016,6	31374,0		
Акт ВР № _302 от 09.09.2022	Аналитические работы	174,3	0		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»

Акт ВР № _7ц от 31.07.2022	Аналитические работы	274,3	0		
Акт ВР № _8ц от 30.08.2022	Аналитические работы	130,3	0		
Дог.№ 10567 от 09.02.2021	Бурение	5883,2	0		
Дог.№ 10768 от 02.08.2021	Бурение	18834,5	18834,5		
Дог.№ 10984 от 25.08.2021	Бурение	1072,7	0		
Дог.№ 11065 от 31.10.2022	Бурение	14698,9	2000,0		
ТН № 301 от 08.09.2022	Аналитические работы	200,9	200,9		

2021 г.

Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
Основное общество АО «Росгео»					
Договор	Возмещение расходов по оценке имущества от 15.04.2019	-	340,0	....	....
Договор 100/2018-ЮЛ (Генподряд) ДС №2 от 25.12.18 от 09.08.2018 (Эввпеннта Камчатка)	Генподряд	224,07	0,0	....	....

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»

Договор 113/2018-ЮЛ (Генподряд) от 17.08.2018 (Провиденский золоторудный узел) Чукотка	Генподряд	4 842,6	0,0	....	....
Дог. № 01-01- 01/12/00420 от 04.08.2021	Использование товарного знака	370,63	370,63	....	....
Дог. № 01-01- 01/12/00189 от 26.03.2021	Услуги ГРР	21 402,18	21 402,18	....	....
Дог. № 01-01- 01/12/00238 от 09.04.2021	Услуги ГРР	11 900,15	11 900,15	....	....
Дог. № 10602 от 01.01.2021. Аренда бульдозера	Аренда Спецтехники	11 710,32	11 710,32	....	....
Дог. 08-01-05/00494 от 07.10.2020	Услуги по обучению персонала	101,57	101,57	....	....
Дог. б/н от 11.11.2014 (договор управления)	Договор управления	22 870,7	118 812,65	....	....
Договор аренды спецтехники 3/2019 от 17.01.2019	Аренда буровых установок	9 263,04	47 659,83	....	....
договор управления б/н от 11.11.2014 (Георегион Передаточный акт от 29.09.2017)	Договор управления	-	1 626,6	....	....
Дог. № 08-01-05/00242 от 14.07.2020 идент гос контр 12721117859200000110 (Мичивеем)	Поисковые геологоразведочные работы	105 637,8	45 630,3	....	....
Дог. № 08-01-05/00244 от 14.07.2020 идент гос контр 12721117859200000150 (Шхитерск)	Поисковые геологоразведочные работы	116 263,5	23 410,7	....	....
Дог. № 08-01-05/00277 от 22.07.2020 ид гос кон 12721117859200000120 (Буралкит) Казна л/с 200382002	Поисковые геологоразведочные работы	127 780,24	25 024,19	....	....

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»

Договор 100/2018-ЮЛ от 09.08.2018 идентификатор государственного контракта 12721117859180000250 (Эвевпеннта)	Поисковые геологоразведочные работы	6 108,68	Зачет взаимных требований	....	....
Договор 113/2018-ЮЛ от 17.08.2018 идентификатор государственного контракта 12721117859180000230 (Провидение)	Поисковые геологоразведочные работы	79 043,9	Зачет взаимных требований	....	....
Договор 114/2018-ЮЛ от 17.08.2018 идентификатор государственного контракта 12721117859180000260 (Тиара)	Поисковые геологоразведочные работы	850,2	0,0	....	....
Дог. № 01-01-01/12/00227 от 31.03.2021 идент гос контр 12721117859210000110 (Базовое)	Поисковые геологоразведочные работы	30 185,15	8 214,85	....	....
Договор 60/2017-ЮЛ от 22.08.2017 (Карымшин)	Поисковые геологоразведочные работы	1 512,3	0	....	....
Договор 74/2018-ЮЛ от 27.06.2018 идентификатор государственного контракта 12721117859180000170 (Петиникан)	Поисковые геологоразведочные работы	2 143,98	0	....	....
Договор 75/2018-ЮЛ от 27.06.2018 идентификатор государственного контракта 12721117859180000160 (Дерясь)	Поисковые геологоразведочные работы	10 105,13	0	....	....
Дог. № 01-01-01/12/00228 от 31.03.2021 идент гос контр 12721117859210000170 (Гремучинская)	Поисковые геологоразведочные работы	44 360,79	8 183,48	....	....
Договор 91/2017-ЮЛ/67/1-ЧГП от 27.09.2017 (Кремовый ЧАО)	Поисковые геологоразведочные работы	1 379,14	0,0	....	....

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»

Дог. № 01-01-01/12/00229 от 31.03.2021 идент гос контр 12721117859210000180 (Арахнидовая)	Поисковые геологоразведочные работы	38 544,00	0,0	....	....
Дог. № 08-01-05/00278 от 22.07.2020 ид гос кон 12721117859200000080 (Канчалано-Амгуэм)	Поисковые геологоразведочные работы	111 342,13	... 18 568,55.	....	....
договор уступки прав № 154/2019ЮЛ от 09.12.2019г	Договор займа	2 703,17	21 294,22	....	....
Договор возобновляемого займа № 2/2018-3 от 21.03.2018	Договор займа	62 169,97	148 581,37	....	....
Договор займа № 26/2020-ЮЛ от 14.04.2020 Г	Договор займа	18 620,17	181 581,37	....	....
Договор займа № 143/2019-ЮЛ от 15.12.2019	Договор займа	8 138,83	91 307,42	....	....
Организации находятся под общим контролем:					
АО «УРАНГЕО					
Договор на выполнение буровых работ 71/2018 от 04.04.2018	Буровые работы	11 900,2	...0	....	....
АО «СИБИРСКОЕ ПГО»					
Договор 11/07 от 23.11.2016	Оценка теплоэнергетического потенциала	7 707,7	...0	....	....
Договор 16/2019 от 19.02.2019	Подсчет запасов	9 500,0	...0	....	....
Договор 20/2019 от 21.02.2019	Подсчет запасов	107,4	...0.	....	....
Договор 21/2019 от 21.02.2019	Подсчет запасов	14,6	...0	....	....
Договор 34/2019 от 01.03.2019	Пробирный анализ	4059,8	...0	....	....

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»

. АО «ЦЕНТРАЛЬНОЕ ПГО».					
Договор подряда 262/2018 от 10.10.2018	Аналитические работы	1 623,0	0,0	....	....
Договор 25/2019 от 27.02.2019	Аналитические работы	4 498,1	0,0	....	....
Договор 26/2019 от 27.02.2019	Аналитические работы	5 059,3	0,0	....	....
Договор 10499 от 17.08.2020	Бурение	3 762,9	16 434,9	....	....
Дог. № 10568 от 03.06.2021	Бурение	24 646,9	24 646,9	....	....
Дог. № 10728 от 09.07.2021	Бурение	13 365,6	10 784,5	....	....
Дог. № 10729 от 09.07.2021	Бурение	26 555,2	0,0	....	....
Дог. № БР050321/10596 от 05.03.2021	Бурение	8 676,58	8676,58	....	....
Дог.№ 10657 от 01.08.2021	Бурение	17 510,2	17 510,2	....	....
Дог.№ 10657 от 01.08.2021	Бурение	23 000,0	23 000,0	....	....
... ОАО «ДАЛЬМОРНЕФТЕГЕОФИЗИКА».					
Дог 14/15-КГ от 22.01.2015	Создание геологических карт	1200,0	....0,0	....	....
.... АО «ИРКУТСКГЕОФИЗИКА»....					
Договор 174/17-КГ от 06.12.2017	Взрывные работы	2 168,1	2 168,1	....	....
Договор 02-06/1099 от 01.08.2019	Услуги хранения	976,9	976,9	....	....
Договор 02-07/535/151/18-КГП от 13.09.2018	Услуги хранения	2 430,9	2 430,9	....	....

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу** в совокупности:

Наименование показателей	2022 г.* тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) всего:	-	-
Страховые взносы с краткосрочных вознаграждений всего:	-	-
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) всего:	-	-
Страховые взносы с долгосрочных вознаграждений всего:	-	-

*Информация раскрывается как минимум за два отчетных периода, за отчетный и период предшествующий отчетному.

**Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации;

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества от 17.10.2017 (протокол № 4/2014) Общество передает Управляющей организации АО «Росгео» полномочия единоличного исполнительного органа.

Взаимоотношения Общества и Управляющей организации, связанные с передачей полномочий единоличного исполнительного органа Общества и осуществлением Управляющей организацией функций по руководству текущей деятельностью Общества, а также управленческих функций регулируются Договором от 11.11.2014 года № б/н. АО «Северо-Восточное ПГО» выплаты основному управленческому персоналу не производит.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета (учетная политика)

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Северо-Восточное ПГО» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Примечание: Если Общество допустило отклонения, то в Пояснениях должно раскрыть информацию об отступлениях при формировании бухгалтерской отчетности от установленных правил ее составления.

Учетная политика Общества на 2022 г., утверждена приказом от 31.12.2021 б/№ с изменениями, внесенными приказами от 25.12.2022 б/№, 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, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией ООО «ГеоСмарт» по договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Форма учета, автоматизированная с применением программы:

1С: Предприятие 8.3 (8.3.19.1723). Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0;

Зарплата и управление персоналом, редакция 3.0.

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С Предприятие 8.3 (8.3.19.1723). Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учет и оценка капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения», утверждено Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

В связи с применением ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022, проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется перспективно, на 31.12. 2022 и далее ежегодно на 31.12.

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя:

с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;

с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев не установлен.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12. 2022 и далее ежегодно на 31.12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2022 г. применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода на 01.01.2022 в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет аренды основных средств

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022:

- организация по каждому договору аренды, в котором она является **арендатором**, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Определение справедливой стоимости права пользования активом осуществляется:

- 1) для договоров аренды (лизинга), если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды

стоимость предмета аренды из договора поставки к договору аренды (лизинга) с учетом

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»
амортизации на 01.01.2022

2) для договоров аренды (лизинга), если в конце аренды переход к арендатору права собственности на предмет аренды не предусмотрен

приведенная стоимость оставшихся неуплаченными лизинговых платежей на 01.01.2022 (обязательство по аренде).

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами(ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»
неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

Учет и оценка финансовых вложений.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Готовая продукция.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции" или с использованием счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

В случае снижения чистой стоимости продаж готовой продукции создается резерв под обесценение. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец отчетного периода как превышение фактической себестоимости готовой продукции над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Затраты незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов)

Инвентаризация незавершенного производства проводится на 31 декабря.

В случае снижения чистой стоимости продаж незавершенного производства создается резерв под обесценение. Резерв создается по каждому контракту (этапу контракта), договору (для геологоразведочных работ) и по каждому виду готовой продукции, товаров.

Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны одновременно выполняться требования:

- ✓ - использование объекта прекращено;
- ✓ - принято решение о его продаже;
- ✓ - возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДАП со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату пере классификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1 го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Совета директоров Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов(НПА) (представляется Совету директоров для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (иначе продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований;
-

Дополнительно для всех профильных и не профильных активов (основных средств):

Для документального подтверждения решения о продаже (безвозмездной передаче), в целях переквалификации в ДАП, должен быть протокол Общего собрания акционеров или Совета директоров общества, в соответствии с компетенцией определенной Уставом общества, для принятия решений по отчуждению имущества (основных средств).

При этом, если объект включен в вышеперечисленные документы, соответствует признакам и решение об отчуждении подтверждено протоколом Общего собрания акционеров или Совета Директоров, но при этом продолжает использоваться, например, сдается в аренду, то такой объект не является ДАП, а продолжает учитываться как ОС по-прежнему, т.к. условия признания не выполняются. Использование объекта должно быть документально подтверждено (например,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО» договор аренды). То же, если, например, предполагается возобновление использования объекта ОС.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- выполненных работ, оказанных услуг
- арендная плата (в организациях, предметом деятельности (основным видом деятельности) которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);
- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности

Прочие услуги производственного характера

Оказание услуг по защите государственной тайны

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 «Выручка».

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто/развернуто.

Наименование операции	Принцип отражения
-----------------------	-------------------

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от выбытия основных средств и иных активов	Свернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Доходы и расходы по результатам инвентаризации	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Свернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;

- Лицензионное вознаграждение за использование товарных знаков РОСГЕОЛОГИЯ, РОСГЕО

-Лицензия на право использования СКЗИ "Крипто-Про CSP "Индивидуальный

-Страхование ОСАГО

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- ✓ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений в акции дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется по формуле:

$(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4.$

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)

Цель создания резерва на отплату отпусков-учет обязательств, которые возникают у общества в ходе ее работы (п.5,8 ПБУ 8/2010; ст. 324.1 НК РФ) и равномерный учет обязательств (расходов), ежемесячно на последнее число каждого месяца по подразделениям.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В учетную политику Общества в 2022 г. были внесены изменения, в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом оказали существенное влияние на финансовые результаты его деятельности, поэтому данные за 2021 г. корректировались.

Тыс. руб.

Строка бухгалтерского баланса	На 31.12.2021 до корректировки	На 31.12.2021 после корректировки	Изменение	Содержание корректировки
<i>ФСБУ 6/2020</i>				
1150	125675	125501	(174)	Корректировка ОС при переходе на ФСБУ 6/2020
1180	146027	146285	258	Признание отложенного налогового актива
1370	(438047)	(438190)	(143)	Сформирован финансовый результат
1420	4308	4534	227	Признание отложенного налогового обязательства

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.2. Основные средства, в т.ч.

3.2.1 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Проверка признаков обесценения проведена, признаков не выявлено. Обесценения капитальных вложений нет.

Авансы по капитальным вложениям, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют.

3.2.2 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Результат от выбытия основных средств в отчетном периоде –(163) тыс. руб.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости в общей балансовой стоимости основных средств, тыс. руб.

	Балансовая стоимость, всего:	2022	2021
1	Инвестиционная недвижимость	0	0
2	Остальные основные средства	109233	125501

Элементы амортизации:

Изменение сроков полезного использования на 31.12.2022 –не было.

Изменение ликвидационной стоимости на 31.12.2022 – не было.

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

3.2.3 Аренда

Организация является арендатором и арендодателем по договорам аренды.

Организация не имеет активов в форме права пользования и обязательства по аренде.

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	Остаточная стоимость	Арендатор
Здание админ.Рулът24, инв.№ 5281	473 708,44	ЧУКОТКОММУНХОЗ ГП ЧАО

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	Остаточная стоимость	Арендодатель
Бульдозер Zoomlion ZD220-3 № ZMTZD037CL0005224	14 001 816,81	Росгео АО
Бульдозер Zoomlion ZD220-3 № ZMTZD037TL0005234	13 142 499,54	Росгео АО
Бульдозер Zoomlion ZD220-3 № ZMTZD064KK0001087	19 056 624,34	Росгео АО
Земельный участок,микрор-н Солнечный (теплая стоянка 50м) (аренда) (кад.№49:09:031407:0015)	820 512,00	КУМИ Г. МАГАДАНА

Организация арендатор и арендодатель не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 48 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.:

Реквизиты договора	Арендатор/ Арендодатель(контрагент)	Срок договора (окончание)
Дог. № 27К от 14.06.2022	ГЕРТНЕРА ООО	28.10.2022
Дог. № 10602 от 01.01.2021	РОСГЕО АО	30.11.2022
Дог. № 1907/01 от 19.07.2021	27РЕГИОСТРОЙ ООО	31.12.2022
Дог. № 10894 от 22.02.2022	РУДНИК ВАЛУНИСТЫЙ ООО	31.12.2022

Как арендатор

Организация применяет права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Характеристика договора, в отношении которого применяется п. 11 (на основании п. 12) ФСБУ 25/2018*, выполнение условий
Дог. № 01-01-01/12/00410 от 11.07.2022. (26.08.2022)	РОСГЕО АО	срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
Дог. № АН-49-09-03-08163 от 27.05.2005	КУМИ Г. МАГАДАНА	отсутствие условий перехода права собственности, не существенность суммы арендных платежей

Как арендодатель

По договорам операционной аренды

Организация классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

Реквизиты договора	Арендатор (контрагент)	Характеристика договора, по п. 26 ФСБУ 25/2018, выполнение условий (указать какое условие выполняется)
Дог. № 247/1/2018-ЧГП от 15.09.2018	ЧУКОТКОММУНХОЗ ГП ЧАО	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
Дог. № 218/18-КГП от 04.12.2018	ДОРПРОИНВЕСТ ООО	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период по видам(группам), а также балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отражена разделе 4 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов, составляет:

на 31.12.2022 г. 0 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. 0 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

В 2022г., 2021 г. финансовые вложения не производились, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

Денежных эквивалентов нет.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Информация о резерве сомнительных долгов:

Наименование дебитора	Сумма долга, тыс. руб.	Величина созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	В том числе безнадежные долги, тыс. руб.	Комментарии
АКВА ООО	2300	2300		
Архипов Максим Андреевич,	63	63		
Глебов Павел Викторович	6	6		
Заец Владимир Михайлович	196	196		
Камголд,	219	219		
Розинов Александр Эммануилович	4	4		
СТРОЙГЕОСЕРВИС ООО	529	529		
ФОРВАРД ООО	356	356		
ЦЕНТР ЗАЩИТЫ ИНФОРМАЦИИ ООО	3175	2516		
Шахмурадян Айказ Ваакович	6	6		
ИТОГО	6854	6195		

Кредиты и займы

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Информация о кредитах и займах в разрезе кредиторов:

Наименование кредитора (банка)	Сумма кредита (займа),	Сумма начисленных	Срок кредита (дата	Обеспечени е (есть, нет), какое	Плата за пользование	Просрочен ная задолженн
--------------------------------	------------------------	-------------------	--------------------	---------------------------------	----------------------	-------------------------

	тыс. руб.	процентов за пользование кредитами (займами), тыс. руб.	окончания)		ание кредитов (займов) %	ость, тыс. руб.
Кредиты						
.....						
Займы						
АО «Росгеология»	133.021,2	55957.4	20.03.2023	Выручка по договорам	нет	нет
АО «Росгеология»	168259,3	38820,2	13.04.2025	Выручка по договорам	нет	нет
АО «Росгеология»	97477,0	26148.6	04.12.2024	Выручка по договорам	нет	нет
АО «Росгеология»	15 360,3	6515,5	31.12.2022	Выручка по договорам	нет	нет

3.7. Товарообменные (бартерные) операции

В 2022, 2021 году часть реализации товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.8. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

Налог на прибыль:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2022	2021
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:	43 150	18 979
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	43 150	18 979
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	41 795	19 417

	Материалы	637	0
	НЗП	(186)	14
	Основные средства	(1 249)	775
	Оценочные обязательства и резервы	(2 947)	(3368)
	Расходы будущих периодов	(2)	21996
	Резервы сомнительных долгов	0	0
	Убытки прошлых лет	45 542	0
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	(1355)	438
	Материалы	(121)	(371)
	НЗП	(1)	(43)
	Основные средства	(1219)	852
	Оценочные обязательства и резервы	0	0
	Прочие	(14)	0
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок	0	0
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах	0	0
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	20	20
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	(44 140)	(20 396)
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	997	1397
3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		

Распределение прибыли в 2022г.:

В связи с отсутствием чистой прибыли за 2021 г. распределение не производилось.

3.9. Информация о затратах на производство по элементам отражена в разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

При этом, строка 5650 по элементу «Прочие затраты» раздела 6, включает следующие статьи:

Тыс. руб.

	Наименование статей	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	«Прочие затраты» всего	297 437	15515
	В том числе :		
1.1.	Услуги производственного характера	294 533	6406
1.2.	Налоги	1 834	2881
1.3.	Прочие выплаты физическим лицам	845	6017
1.4	Расходы будущих периодов	225	211

3.10. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	2022 г.		2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Поступления (расходы) связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	21128	7396	20 050	7 219
Поступления (расходы) от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;	0	678	83 953	47 864
Проценты, полученные (уплаченные) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	3	41 965	0	35 660
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;	513	234	84	4 108
Поступления (расходы), связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)	0	0	0	0
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 988	907	0	0
Суммы дебиторской (кредиторской и депонентской задолженности), по которым истек срок исковой давности;	370	6	2 194	2 727

Резервы по отпускам		0	0	0
Резервы по сомнительным долгам	621	2 226	43	923
Прочие доходы (расходы)	28220	8957	4 329	3987
ИТОГО:	52 843	62 369	110 653	102 488

3.11. Обеспечения обязательств и платежей.

Выданных и полученных обеспечений обязательств в 2022 г. нет.

Неоплаченного по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона в 2022г. нет

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в предусмотренном объеме наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.11.1. Информация по условным обязательствам:

Условные обязательства отсутствуют

3.11.2. Информация по условным активам

Условные активы отсутствуют

3.12. Информация о движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств за 2022г., в том числе по статьям 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» включает следующие поступления и платежи:

тыс. руб.

	Статьи ОДДС	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1.	Прочие поступления, всего	34685	1816
	<i>В том числе по поступлениям:</i>		
1.1.	<i>Прочие поступления по текущим операциям</i>	7413	257
	<i>в т. ч</i>		
	<i>Возврат оплаты поставщикам</i>	4412	
	<i>Возврат выплат подотчетным лицам</i>	943	
	<i>Возврат оплаты труда</i>	1756	
	<i>Штрафные санкции, пени, неустойки</i>	302	
1.2.	<i>НДС, начисленный</i>	27272	1559
2.	Прочие платежи, всего	18441	4789
	<i>В том числе по платежам:</i>		
2.1.	<i>Прочие платежи по текущим операциям</i>	18441	4789

	<i>в т. ч.</i>		
	<i>Полевое довольствие</i>	8958	
	<i>Выплаты подотчетным лицам</i>	5649	
	<i>Штрафные санкции, пени, неустойки</i>	2581	3497
	<i>Услуги банка</i>	548	1058
	<i>Оплата процентов по банковским гарантиям полученным</i>	464	234
	<i>Возврат поступлений заказчикам</i>	241	

3.13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

3.13.1. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

3.13.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизация не проводилась.

3.14. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается.

3.15. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

3.16. Раскрытие информации о рисках

По каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о таких **качественных характеристиках хозяйственной деятельности организации**, как:

- подверженность организации рискам и причины их возникновения;
- концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей и др.);

- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, и т.п.);
- изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Деятельность общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

3.16.1. Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- риск роста процентных ставок;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как *не* высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как высокая.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятного изменения процентных ставок на результаты деятельности Общества и при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении рисков изменения процентных ставок не проводится политика хеджирования.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и /или поручительства не выдавались.

Риски ликвидности

Рисков не выявлено.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания примененного российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Налоговых рисков нет.

3.16.2. Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

АО «Северо-Восточное ПГО» осуществляет свою деятельность в Камчатском крае, Магаданской области, Чукотском автономном округе и зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Магадан Магаданской области.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

3.17. Расчет базовой прибыли/убытка на акцию

Период	Базовая прибыль/убыток. Тыс. руб.	Количество акций в обращении, шт.	Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.
2022	(178 534)	1 346 691	132,6
2021	(82 903)	1 346 691	61,6

3.18. Государственная помощь

Организацией в 2022 г. государственная помощь не получалась.

3.19. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних завершённых отчетных периода.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «Северо-Восточное ПГО»

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов недостаточность чистых активов составляет 614 103 тыс. руб., 435 568 тыс. руб. и 352 522 тыс. руб., соответственно. Чистый убыток за 2022 и 2021 годы составил 178 534 тыс. руб. и 82 903 тыс. руб., соответственно. Вышеуказанные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Причинами снижения стоимости чистых активов до величин ниже стоимости уставного капитала является убыточная деятельность общества с 2017г. в результате превышения затрат над доходами.

Общество считает, что в результате снижения стоимости чистых активов, права кредиторов не нарушаются.

В соответствии с подготовленными планами общество в будущем планирует улучшить результаты деятельности.

В качестве мер по приведению стоимости чистых активов в соответствие со стоимостью уставного капитала обществом предпринимаются меры по увеличению выручки, сокращению затрат.

В 2022 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

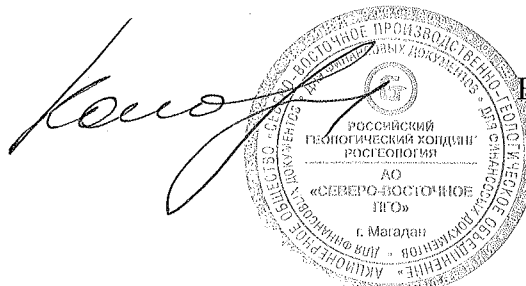
Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Управляющий директор

По доверенности, выданной нотариусом
Лемеховой А.Е. 02.11.2021 г.,
Реестровый номер 77/822-н/77-2021-22-938

Дата: 09.03.2023 г.



В.В. Кокорин