

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2022 ГОД

Москва

2022

СОДЕРЖАНИЕ

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1.	Общая информация	4
1.2.	Территориально обособленные подразделения	4
II.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
	ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ТРЕСТА	6
2.1.	Основа составления	6
2.2.	Активы и обязательства в иностранной валюте	6
2.3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
2.4.	Нематериальные активы (НМА)	7
2.5.	Основные средства	8
2.6.	Тестирование активов на предмет обесценения	10
2.7.	Вложения во внеоборотные активы	11
2.8.	Учет аренды	11
2.9.	Финансовые вложения	12
2.10.	Материально-производственные запасы (МПЗ)	12
2.11.	Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция	13
2.12.	Расходы будущих периодов	14
2.13.	Дебиторская и кредиторская задолженность	14
	Кредиторская задолженность	15
2.14.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
2.15.	Уставный фонд и добавочный капитал, резервный фонд	17
2.16.	Кредиты и займы полученные	17
2.17.	Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов, оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства)	17
2.18.	Отложенные налоги	18
2.19.	Признание доходов (выручки)	19
2.20.	Признание расходов	19
2.21.	Изменения в учетной политике	20
2.22.	Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	20
2.23.	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	20
III.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	23
3.1.	Информация по отчетным сегментам	23
3.1.1.	Раскрытие информации по Отчетным сегментам	24
3.2.	Нематериальные активы	25
3.3.	Основные средства	26
3.3.1.	Основные средства, полученные в аренду	26
3.3.2.	Основные средства, переданные в аренду	28
3.4.	Незавершенные капитальные вложения	29
3.5.	Запасы	30
3.6.	Дебиторская задолженность	31
3.7.	Краткосрочные финансовые вложения	31
3.8.	Капитал и резервы	32

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	33
3.10. Кредиторская задолженность	34
3.11. Расходы по обычным видам деятельности	34
3.12. Прочие доходы и расходы	34
3.13. Расчет налога на прибыль	34
3.14. Государственная помощь	35
3.15. Отражение информации по прекращаемой деятельности	35
3.16. Информация о связанных сторонах	35
3.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	37
3.18. События после отчетной даты	37
IV. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
Зарубежные риски	38
Риск повышенной опасности стихийных бедствий	39
Риски изменения налогового законодательства Королевства Норвегия	39
Риски политической и экономической конъюнктуры РФ	40
Риск изменения налогового законодательства РФ	41
Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин в РФ	41
Риски, связанные с изменением требований по лицензированию деятельности в РФ	42
Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью Треста	42
Валютный риск	44
Риск снижения ресурсной базы	45
Экологический риск	46

I. Общие сведения

1.1. Общая информация

Федеральное государственное унитарное предприятие «Государственный трест «Арктикуголь», сокращенное фирменное наименование – ФГУП «ГТ «Арктикуголь»» (далее – Трест) создано во исполнение Постановления Совета народных комиссаров Союза ССР от 07.10.1931г. № 836.

В соответствии с п.1.4. Устава Трест находится в ведомственном подчинении Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 25.03.2022г. № 620-р).

Функции учредителя Треста осуществляют Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством.

В 2021 году Трест действовал на основании устава, зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы за государственным регистрационным номером 2227704367504 в редакции, утвержденной Приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 21.04.2022 г. № 59.

Место нахождения Треста согласно Уставу:

- 127473, г. Москва, 2-й Волконский переулок, дом 8а.

Фактическое местонахождение Треста:

- 127473, г. Москва, 2-й Волконский переулок, дом 8а.

В соответствии с разделом VII протокола заседания Правительственной комиссии по обеспечению российского присутствия на архипелаге Шпицберген от 14.01.2019 № 1 «О необходимости получения Трестом лицензии на образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам» в 2019 году Трест зарегистрировал в Министерстве Юстиции Российской Федерации некоммерческую организацию Частное образовательное учреждение Средняя общеобразовательная школа «Современная арктическая русская школа» со 100 % участием Треста.

1.2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. согласно Устава Трест имел в своем составе 3 Филиала:

- Мурманский филиал (действует на основании Положения о филиале, утвержденного Приказом руководителя Треста № 37 от 23.04.2004г.). Местонахождение Филиала и его почтовый адрес: 183038, г.Мурманск, Портовый проезд, д.19.

- Филиал «Рудник Баренцбург», расположенный по адресу: 9178, Шпицберген, Норвегия;

- Филиал «Центр арктического туризма» (далее – ЦАТ), расположенный на архипелаге Шпицберген, Норвегия.

Основным видом деятельности Треста является ведение горных работ по добыче угля и других полезных ископаемых и сбыт продукции их разработок.

Трест осуществляет другие виды деятельности, определенные Уставом Треста.

Имущество Треста находится в федеральной собственности.

Уставный фонд Треста на 31.12.2022 г. составляет **500 223,0** тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Треста составила:

- 393 человека в 2022 году;
- 431 человек в 2021 году;
- 495 человек в 2020 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Треста

Бухгалтерский учет Треста в 2022 году осуществлялся согласно Положению по учетной политике Треста на 2022 год для целей бухгалтерского учета.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Треста сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» (от 06.12.2011. № 402-ФЗ);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998. № 34н);
- иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Треста за 2022 год разработана на основе Положения по учетной политике Треста на 2021 год (приказ от 29 декабря 2021 года № 138).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего:

руб.

Наименование валюты	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Норвежская крона	71,5110	84,2568	86,1293

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в составе показателя по строке «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса Треста.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

2.4. Нематериальные активы (НМА)

В бухгалтерском балансе НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, а также за вычетом убытков от обесценения.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Трест устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых НМА при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты

интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Треста.

Трест ежегодно проверяет срок полезного использования НМА на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка НМА Трестом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных НМА, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание НМА.

2.5. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

В стоимость основных средств включаются расходы Треста по замене частей основных средств, если выполняются критерии признания. Аналогичным образом, при проведении капитального регламентного ремонта, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие текущие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о финансовых результатах в момент признания.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются в составе основных средств в обычном порядке.

Переоценку основных средств Трест не производит.

При переходе на ФСБУ 6/2020 переданное в аренду основное средство, Треста ранее учитываемое на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» перенесены на счет 01 «Основные средства организации», что отражено в изменении показателей отчетности на 31.12.2021.

При переходе на ФСБУ 6/2020 СПИ по основным средствам с нулевой остаточной стоимостью не пересматривался по следующим причинам.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации Трест является головной организацией осуществляющей экономическую деятельность Российской Федерации на архипелаге Шпицберген (Норвегия). Основным видом деятельности Треста, который позволяет обеспечивать российское присутствие на архипелаге Шпицберген, является ведение горных работ по добыче угля и других полезных ископаемых и сбыт продукции их разработок. В Российских поселках Баренцбург и Пирамида на архипелаге Шпицберген (Норвегия), Трест является градообразующим предприятием и имеет разветвленную инфраструктуру - производственную, социальную, туристическую.

На территории архипелага Шпицберген (Норвегия) неприменим рыночный подход к оценке стоимости активов, в связи с отсутствием рынка объектов недвижимости и земельных участков. Трест выражает суждение об отсутствии возможности проведения достоверной оценки рыночной стоимости объектов недвижимого имущества, расположенных территории архипелага Шпицберген (Норвегия). Муниципалитетом Шпицбергена (Норвегия) не ведется учет кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества на Шпицбергене. Провести переоценку первоначальной стоимости, приравняв ее к кадастровой, не представляется возможным.

Целью переоценки основных средств в ФСБУ 6/2020 является получение более объективной и достоверной информации о реальной оценке активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменение спи с учетом имеющийся первоначальной стоимости приведет к искажению информации и введению в заблуждение пользователей и собственника Треста.

В виду того, что основные средства не могут объективно быть оцененными в условиях отсутствия активного рынка настоящих активов Трест руководствуется пунктом 7.4 ПБУ 1/2008 и не пересматривает срок полезного использования.

В период с 1992 по 2002 годы Трест проводил переоценку основных средств, которая на 31.12.2021 составляла 743 597 тыс.руб. Переоценка основных средств после 2002 года Трестом не производится в связи с отсутствием активного рынка активов на Шпицбергене.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 ян-

варя 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Основные средства, используемые непосредственно для вскрытия, подготовки и отработки запасов угля на месторождении или его части (горно - капитальные выработки, а также специализированные здания, сооружения и передаточные устройства), амортизируются способом списания стоимости пропорционально объему добычи угля, а все остальные основные средства – линейным способом. Амортизация не начисляется по земельным участкам.

В связи с переходом на новый ФСБУ 6/2020 и с учетом рекомендации Р-105/2019-КпР «Обесценение основных средств, по которым производилась переоценка до 1999 года» накопленный результат прошлых дооценок, числящийся в составе добавочного капитала одновременно списан на нераспределенную прибыль в 2021 году, что учтено при составлении отчетности 2022 года.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности указанных объектов, которые признавались в составе материально-производственных запасов, и находящихся на отчетную дату в производстве и эксплуатации, организован контроль за их движением на забалансовых счетах. Объекты основных средств, стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету до 01 января 2021 г. учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

2.6. Тестирование активов на предмет обесценения

В рамках тестирования активов на предмет обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов») при подготовке бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год Трестом были сделаны следующие выводы.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации Трест является головной организацией осуществляющей экономическую деятельность Российской Федерации на архипелаге Шпицберген (Норвегия).

Деятельность Треста регулируется Указами Президента Российской Федерации, Стратегией российского присутствия на архипелаге Шпицберген до 2030 года, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 18.02.2020 №1083-р и решениями Правительственной комиссии по обеспечению российского присутствия на архипелаге Шпицберген. Имущество Треста находится в федеральной собственности.

Основным видом деятельности Треста, который позволяет обеспечивать российское присутствие на архипелаге Шпицберген, является ведение горных работ по добыче угля и других полезных ископаемых и сбыт продукции их разработок. В Российских поселках Баренцбург и Пирамида на архипелаге Шпицберген (Норвегия) Трест имеет разветвленную инфраструктуру. На территории поселка Баренцбург (Норвегия) Трест фактически является градообразующим предприятием. На территории Российской Федерации расположены только Мурманский филиал, который выполняет роль логистического центра, и аппарат управления Треста в г. Москве.

На основании вышеизложенного может быть сделан вывод относительно отсутствия признаков обесценения внеоборотных активов Треста - основных средств, незавершенных капитальных вложений в основные средств, прав пользования активами:

- неприменимость рыночного подхода к оценке стоимости активов на Шпицбергене;
- наличие утвержденной Стратегией российского присутствия на архипелаге Шпицберген до 2030 года;
- отсутствие планов собственника по реструктуризации, прекращению определенных видов деятельности, или реорганизации Треста.

2.7. Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств;
- нематериальных активов;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

2.8. Учет аренды

По арендованным объектам основных средств, удовлетворяющим критериям признания ППА в соответствии с ФСБУ 25/2018, в составе внеоборотных активов Треста признаются

права пользования активом, а также этом в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств признаются соответствующие обязательства по аренде. Сумма НДС не включается в стоимость ППА и арендных обязательств.

Трест начисляет амортизацию ППА в соответствии с нормами, установленными по аналогичным группам собственных основных средств. Проценты по арендным обязательствам Трест начисляет исходя их ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату признания ППА.

Арендованные объекты основных средств, не удовлетворяющие критериям признания ППА в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды земельного) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Трестом самостоятельно.

Объект лизинга – воздушное судно, переданные по условиям договора на баланс Треста (лизингополучателя), учитывается обособленно в составе основных средств в оценке равной стоимости лизинговых платежей за весь срок действия договора лизинга. ППА по вышеуказанному объекту Трест не формирует в связи с наличием ограничений, установленных гражданской авиацией Норвегии в части использования воздушного судна только для местных полетов, для перевозки некоммерческих пассажиров и грузов.

2.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Материалы при их постановке на учет оцениваются по учетным ценам.

Транспортно - заготовительные расходы в бухгалтерском учете Треста учитываются обособленно от учетной стоимости приобретенных МПЗ.

Оценка МПЗ при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

МПЗ оцениваются по наименьшей из двух величин:

- стоимости приобретения или
- чистой стоимости реализации.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе МПЗ также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения до 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

2.11. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до складов Треста включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток не реализованных товаров.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Трестом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам - расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течении 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Затраты на капитальный ремонт основных средств (зданий, сооружений) признаются в особом порядке: учитываются как расходы будущих периодов, подлежащие равномерному списанию путем распределения между отчетными периодами в течении минимального межремонтного срока проведения работ по капитальному ремонту.

С учетом того, что здания и сооружения эксплуатируются на архипелаге Шпицберген (Норвегия) в тяжелых климатических условиях и подвергаются агрессивному воздействию окружающей среды и на основании имеющегося опыта эксплуатации в арктических условиях зданий и сооружений через пять эксплуатаций требуется текущий плановый ремонт. Исходя из этого, минимальный межремонтный срок проведения работ по капитальному ремонту устанавливается равным 60 (шестьдесят) месяцев.

Так как затраты на проведение капитального ремонта основных средств являются существенными для Треста, распределение стоимости ремонтных работ по отчетным периодам приведет к соблюдению принципа соотношения признания расходов по отношению к получаемым от эксплуатации основных средств доходам, что предотвращает или уменьшает, получение отрицательного финансового результата, в момент понесения вышеуказанных расходов.

2.13. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, отраженная по строке 1530 «Дебиторская задолженность», определена исходя из цен, установленных договорами между Трестом и покупателями (заказчиками), поставщиками и подрядчиками с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана

за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Трестом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Переплата по налогам и сборам (дебетовое сальдо по отдельным субсчетам к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам») отражается по строке 1530 «Дебиторская задолженность».

Кредиторская задолженность

Задолженность покупателям и заказчикам, поставщикам и подрядчикам, отраженная в строке 1520 «Кредиторская задолженность», определена исходя из цен, установленных договорами между Трестом и покупателями (заказчиками), поставщиками и подрядчиками с учетом НДС.

В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по налогам и сборам отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед бюджетом.

Суммы расчетов с бюджетом, указываемые в бухгалтерской отчетности, согласованы с соответствующими организациями и тождественны.

Краткосрочные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском балансе в следующем порядке:

- оценочные обязательства по страховым взносам, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» («Оценочные обязательства»).

2.14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Треста, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным

потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Треста, сколько деятельность ее контрагентов;
- косвенные налоги (НДС).

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- финансовая помощь от губернатора Шпицбергена (Норвегия);
- проценты к получению от размещения денежных средств в кредитных учреждениях;
- возврат по налогам и сборам (кроме излишне уплаченных Трестом).

В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:

- комиссия банка;
- выплаты по исполнительному листу;
- прочие выплаты.

2.15. Уставный фонд и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного фонда соответствует величине, установленной Уставом Треста.

В соответствии с Уставом Трест создает резервный фонд в размере не ниже 5% от уставного фонда, путем ежегодных отчислений в размере 3% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Треста.

Резервный фонд Трестом не сформирован, операции, связанные с учетом средств резервного фонда, в проверяемом периоде Трестом не проводились. В отчетном и предыдущих периодах Трестом получен убыток.

2.16. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Проценты, начисленные Трестом по заемным средствам, использованным на финансирование капитального строительства, а также реконструкции и модернизации объектов капитализируются по мере начисления.

Трест отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

2.17. Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов, оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства)

Резервы признаются, если Трест имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Если Трест предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в Отчете о финансовых результатах за вычетом возмещения.

Трест признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения за выслугу лет;
- по оплате отпусков;
- резервы по судебным разбирательствам;
- другие оценочные обязательства.

Оценочные обязательства отражаются по статье 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Тресте порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год признается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в Тресте и среднедневной заработной платы на конец года.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.18. Отложенные налоги

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Трест отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего и отложенного налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. В соответствии полученным разъяснением Министерства финансов Российской Федерации (письмо Министерство финансов Российской Федерации от 30.07.2020 № 03-08-05/57538), Трест не учитывает доходы от деятельности на Шпицбергене при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль для целей налогового учета. Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в со-

ставе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы», либо в долгосрочных обязательствах по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса).

2.19. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в бухгалтерской (финансовой) отчетности Треста не отражалась.

В составе прочих доходов Треста признаются:

- проценты к получению от размещения денежных средств в кредитных учреждениях;
- положительные курсовые разницы (кроме обособленных подразделений, расположенных за пределами РФ);
- стоимость реализации внеоборотных активов, МПЗ (без НДС);
- стоимость оприходованного металлолома;
- прочие доходы.

Прочие доходы за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособлено (строка 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса).

2.20. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы от продажи и покупки иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые Трестом за предоставленные ему в пользование денежные средства (кредиты, займы);

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год.**

- процентный расход по договорам аренды;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- прочие расходы.

2.21. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2022 год были внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с началом применения с 2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Трест пересчитывает соответствующие сравнительные показатели на 31.12.2021.

2.23. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В 2022 году исправлены существенные ошибок предшествующих отчетных периодов, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Внесены исправления в Отчет о движении денежных средств, а именно денежные средства, внесенные на брокерский счет, переквалифицированы из прочих оборотных активов в денежные эквиваленты:

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2021 г. после исправления	За январь – декабрь 2021 г. до исправления
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	192 598	102 587
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	161 986	71 975

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год.**

Что повлекло следующие изменения строк Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г. после исправления	На 31 декабря 2021 г. до исправления
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	161 986	71 975
Прочие оборотные активы	1260	1 889	93 335

2. Внесены исправления в Отчет об изменении капитала, а именно:

- произведен пересчет в соответствии с переходом на ФСБУ 6/2020;
- исправлена ошибка прошлого периода.

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	940 677	(16 473)	(6 714)	917 490
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	19 742	19 742
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	940 677	(16 473)	13 028	937 232
в том числе:					
нераспределенная прибыль (не- покрытый убыток):					
до корректировок	3401	(439 827)	(16 473)	(1 912)	(458 212)
корректировка в связи с:					
изменением учетной поли- тики	3411	-	-	763 339	763 339
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(439 827)	(16 473)	761 427	305 127

Что повлекло следующие строк Бухгалтерского баланса

После исправления:

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год.**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.
2.1	Основные средства	1150	1 418 862
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	305 127
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 947

В 2021 году изменилась величина чистых активов – 1 712 211 тыс.руб.

До исправления:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.
2.1	Основные средства	1150	1 342 151
	Переоценка внеоборотных активов	1340	743 597
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(458 212)
	Отложенные налоговые обязательства	1420	11

3. Внесены исправления в Бухгалтерский баланс, а именно:

- произведено разделение ДБП на долгосрочные и краткосрочные с изменениями, внесенными в ПБУ 13/2020;

- расчеты по лизинговым платежам разделены на долгосрочные и краткосрочные,

Что повлекло следующие строк Бухгалтерского баланса:

После исправления:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	Доходы будущих периодов	1450	539 645	428 296
	Прочие обязательства	1460	334 082	370 789
5	Кредиторская задолженность	1520	94 224	140 469
	Доходы будущих периодов	1530	235 334	246 333
	Прочие обязательства	1550	47 164	47 164

До исправления:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	Доходы будущих периодов	1450	-	-
	Прочие обязательства	1460	334 082	417 953
5	Кредиторская задолженность	1520	141 388	140 469
	Доходы будущих периодов	1530	774 979	674 629
	Прочие обязательства	1550	-	-

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация по отчетным сегментам

Отчетные сегменты рассчитывались в соответствии с установленными требованиями ПБУ 12/2010 «Операционные сегменты». При этом Трестом соблюдалось требование, согласно которого на отчетные сегменты должно приходиться не менее 75% выручки от продаж и выделены дополнительные отчетные сегменты независимо от того, удовлетворяет ли каждый из них в отдельности условиям, предусмотренным для выделения отчетных сегментов, т.е. количественному критерию – более 10 % от суммы выручки. Выручка (доходы) сегментов формируется только в результате операций с покупателями и заказчиками. Операции между сегментами не осуществляются.

Распределение выручки и себестоимости 2022 и 2021гг. по видам деятельности

№ п/п	Виды деятельности	2022		2021	
		выручка	%	выручка	%
		тыс. руб.	к итогу	тыс. руб.	к итогу
1	Продажа угля, в т.ч. диспач	0	0,0	177 797	40,8
2	Тепло-энергетический комплекс	14 834	5,9	13 062	3,0
3	Торговля, общепит	103 764	41,2	101 376	23,3
4	Туроперейтинг	54 412	21,6	50 152	11,5
5	Ресторанное обслуживание	33 506	13,3	41 703	9,6
6	Производственно-торговая деятельность	2 652	1,1	18 366	4,2
7	Транспорт, связь	4 473	1,8	4 054	0,9
8	Соцжилсфера	18 789	7,5	16 214	3,7
9	Прочие	19 592	7,8	12 944	3,0
	ИТОГО:	252 022	100,0	435 668	100,0

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год.**

№ п/п	Виды деятельности	2022		2021	
		с/ст-ть	%	с/ст-ть	%
		тыс. руб.	к итогу	тыс. руб.	к итогу
1	Продажа угля, в т.ч. диспач	0	0,0	392 711	38,7
2	Тепло-энергетический комплекс	67 359	11,0	85 492	8,4
3	Торговля, общепит	73 866	12,1	70 941	7,0
4	Туроперейтинг	84 379	13,8	88 733	8,8
5	Ресторанное обслуживание	7 846	1,3	9 444	0,9
6	Производственно - торговая деятельность	30 551	5,0	40 857	4,0
7	Транспорт, связь	167 848	27,4	170 157	16,8
8	Соцжилсфера	134 088	21,9	117 578	11,6
9	Прочие	45 588	7,5	38 070	3,8
	ИТОГО:	611 525	100,0	1 013 983	100,0

Таким образом, в 2022 году были выделены следующие отчетные сегменты:

- Торговля и общепит – 41,2 % от выручки;
- Туроперейтинг – 21,6 % от выручки;
- Ресторанное обслуживание – 13,3 % от выручки;
- прочие – 23,9 % от выручки.

3.1.1 Раскрытие информации по Отчетным сегментам

Основным сегментом деятельности Треста в 2022 году стал сегмент «Торговля и общепит», доля выручки которого составила 41,2 % общей годовой выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), превысив выручку Туроперейтинга. Выручка от реализации угля в 2022 году отсутствует, реализация угля не производилась.

Трест осуществляет и другие виды деятельности, которые не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Операционные сегменты», поэтому показатели отражаются сводно в составе Прочих.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год.**

Активы сегментов включают, преимущественно, основные средства, незавершенное строительство, материально-производственные запасы, незавершенное производство, дебиторскую задолженность, и прочие оборотные активы, за исключением отложенных налоговых активов, а также денежных средств. Нераспределенные активы не включаются в состав активов сегментов, поскольку непосредственно не связаны с отчетными сегментами, а необходимая база распределения отсутствует.

Обязательства сегментов включают, преимущественно, долгосрочную и краткосрочную кредиторскую задолженность, за исключением резервов предстоящих расходов, доходов будущих периодов и оценочных обязательств. Нераспределенные обязательства не включаются в состав обязательств сегментов, поскольку непосредственно не связаны с отчетными сегментами, а необходимая база распределения отсутствует.

Результат сопоставления активов сегментов, показанных в графе «Итого по Тресту», строке «Активы сегмента» с итоговой суммой активов в бухгалтерском балансе Треста приведен ниже:

тыс. руб.

Показатели	2022	2021	2020
Активы сегментов	1 876 048	1 640 087	1 960 913
Активы Треста (строка 1600)	2 235 990	2 243 171	2 277 690

Результат сопоставления обязательств сегментов, показанных в графе «Итого по Тресту», строке «Обязательства сегмента» с итоговой величиной обязательств в бухгалтерском балансе Треста приведен ниже:

тыс. руб.

Показатели	2022	2021	2020
Обязательства сегментов	378 586	428 306	511 258
Долгосрочные и краткосрочные обязательства Треста (строка 1400 + строка 1500)	1 369 068	1 305 939	1 305 776

3.2. Нематериальные активы

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов». В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

3.3. Основные средства

Переход на ФСБУ 6 отражен ретроспективно, т.е. в балансе за 2022 год изменены показатели на 31.12.2021 года. Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Долгосрочные капитальные вложения на капитальный ремонт основных средств РБП», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для воздушного судна Вертолет МИ-8МТВ-1 RA-06156 инв.№00АБ-003224, в 2022 году был проведен пересмотр параметров авторизации с последующей переквалификацией в РБП «Вертолет МИ-8МТВ-1 RA-06156_на согласовании списания в ФОИВ»:

- После модернизации вертолета, выполненной в 2014 году, был установлен срок службы ВС в размере 150 месяцев после снятия ВС консервации. Исходя из этих намерений, осуществлялось начисление амортизации. При переходе на ФСБУ 6/2020 с января 2022 года была произведена корректировка параметров амортизации вертолета, а именно – установлена ликвидационная стоимость. Иных сведений, позволяющих Тресту изменить свои намерения относительно срока полезного использования ВС на начало 2022 года не существовало.

- В июле 2022 года Трестом было получено техническое заключение ООО «ЦС «Аттестат» от 22.07.2022 № 192-22/06156-3 о несоответствии гражданского воздушного судна установленным требованиям, с назначением срока службы ВС до 28.02.2023 года.

- На основании полученной информации Трестом начиная с месяца, следующего за датой получения Заключения, были изменены параметры амортизации ВС, а именно – скорректирован СПИ с тем, чтобы он истек к 28.02.2023 года, и произведен соответствующий пересчет начисленной с июля 2015 года до июля 2022 года амортизации, с отнесением амортизации прошлых периодов на счет 84, а отчетного периода на 20 счет. Счет 98 (субсидия) скорректирован до суммы остаточной стоимости.

На сегодняшний день ВС находится на стоянке в аэропорту Змеёво Калининского района Тверской области (порт базирования) и не эксплуатируется. Трестом направлен пакет документов в ФОИВ (Минвостокразвития России) для согласования списания ВС.

3.3.1. Основные средства, полученные в аренду

В течение 2022 года в учете Треста отражались арендованные объекты:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год.

Информация о полученных в аренду объектах по состоянию на 31.12.2022

№ п/п	Объект	Договор	Арендодатель	Срок аренды	Факт БУ	Обоснование
1	Жилой дом XVIII в. по 2-му Волконскому пер., 8а, 77:01:0004001:2729	№521 от 22.12.2002	АУИПИК	прогнозная дата - 31.12.2027 года	Признаем ППА и обязательство по аренде в соответствии с п.10 ФСБУ 25/2018	<u>п.10</u> <u>ФСБУ</u> <u>25/2018</u>
2	Земельный участок, г.Мурманск, Портовый проезд, д.19, 2710 кв.м,	Договор аренды №1678 от 15.05.1996	ТУ Росимущества в Мурманской области	до 13 мая 2026 года	Признаем ППА и обязательство по аренде в соответствии с п.10 ФСБУ 25/2018	<u>п.10</u> <u>ФСБУ</u> <u>25/2018</u>
3	Земельный участок, г.Мурманск, Портовый проезд, д.19, 530 кв.м,	Договор аренды №8657 от 17.04.2006	ТУ Росимущества в Мурманской области	до 30 апреля 2009 года	Признаем ППА и обязательство по аренде в соответствии с п.10 ФСБУ 25/2018	<u>п.10</u> <u>ФСБУ</u> <u>25/2018</u>
4	Земельный участок, Мурманская область, Кольский район, г.Кола, 2-3й км Кильдинское шоссе (12 стройка)	Договор аренды №209 от 18.05.2001. Участок включен в программу приватизации	ТУ Росимущества в Мурманской области	до 18 мая 2050 года	Признаем ППА и обязательство по аренде в соответствии с п.10 ФСБУ 25/2018	<u>п.10</u> <u>ФСБУ</u> <u>25/2018</u>
5	Земельный участок под трансформаторной подстанцией, Мурманская обл. Кольский р-он, 103 кв. м, включен в программу приватизации	Договор аренды №368 от 22.08.2014	ТУ Росимущества в Мурманской области	до 22 августа 2063 года	Не признаем ППА, рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.	<u>подп. б п.</u> <u>11 ФСБУ</u> <u>25/2018</u>
6	Вертолет МИ-8АМТ RA-24747	Договор финансовой аренды (лизинга) от 21.12.2019 г. № ОВ/К-68876-01-01	АО "Сберлизинг"	10 лет	Не признаем ППА - Трест не имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды	<u>подп. 3 п.</u> <u>5 ФСБУ</u> <u>25/2018</u>
7	Платежные терминалы Nets Branch Norway - 18 шт.	Договор аренды №1808-302-03/22 от 02.08.2022	Nets Branch Norway	до 31 декабря 2022 года	Не признаем ППА, рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.	<u>подп. б п.</u> <u>11 ФСБУ</u> <u>25/2018</u>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год.**

8	Аренда правого двигателя вертолета RA-25183	AP-06-22 от 14.09.2022	АО "Авиакомпания "Конверс Авиа"	до 31 декабря 2022 года	Не признаем ППА, арендная плата носит переменный характер, срок аренды не превышает 12 месяцев.	<u>п. 11</u> <u>ФСБУ</u> <u>25/2018</u>
9	Аренда левого двигателя вертолета RA-25183					
10	Земельный участок в Лонгьербюине, арх. Шпицберген, Норвегия	Договор безвозмездной аренды земельного участка	Store Norske Spitsbergen Kulkompani	до 31 декабря 2042 года	Не классифицируем как объект аренды, Трест не имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды	<u>подп. 3 п.</u> <u>5 ФСБУ</u> <u>25/2018</u>
10	Земельный участок 985 кв.м. г. Москва, 2-й Волконский пер., 8А	не определен	Департамент городского имущества города Москвы	не определен	Не классифицируем как объект аренды, перечисление арендных платежей не производится	<u>Размер</u> <u>арендной</u> <u>платы не</u> <u>определен</u>

Стоимость ППА Треста составляет:

- на 31.12.2022 г. - 34 659 тыс. руб.;

Стоимость Арендных обязательств составляет:

- на 31.12.2022 г. - 46 167 тыс. руб.;

Стоимость Процентов по аренде составляет:

- на 31.12.2022 г. - 8 001 тыс. руб.

Проценты по аренде (как краткосрочный, так и долгосрочные) отражаются в балансе свернуто с обязательствами по аренде, в составе строк 1460 и 1550 соответственно. Авансовые платежи по аренде отражены в составе дебиторской задолженности, строка 1230.

На забалансовом счете 001 учитываются полученные в аренду основные средства на сумму:

- на 31.12.2022 г. - 51 623 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 г. - 102 881 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 г. - 102 881 тыс. руб.

3.3.2. Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Договор передачи в аренду Вертолет МИ-8МТВ-1 RA-25183 Трест классифицирует как договор операционной аренды, на основании п. 26 ФСБУ 25/2018 - срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. В течение 2020-2021 года Трест передавал в пользование по договору аренды основное средство (воздушное судно), остаточная стоимость которого в оценке на дату передачи была погашена.

При переходе на учет по ФСБУ 6/2020 нулевая остаточная стоимость переданного в аренду воздушного судна Вертолет МИ-8МТВ-1 RA-25183 была пересмотрена в соответствии новым сроком полезного использования:

Новый СПИ с учетом даты максимального срока эксплуатации согласно Бюллетеню Минтранса, принят равным 261 месяц, окончания которого, с учетом даты ввода в эксплуатацию после модернизации 31.12.2008 года придется 30.09.2030 года.

Балансовая стоимость вертолета на 31.12.2021г. составляла 24 679 тыс.руб.

Также, при переходе на ФСБУ 6/2020, первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации Вертолета МИ-8МТВ-1 RA-25183 перенесены со счетов 03 «Доходные вложения в материальные ценности» 48 521 тыс.руб. и «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» (48 521) тыс.руб. на счета 01.01 «Основные средства в организации» и 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» соответственно. Информация отражена в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства с ограничением права собственности в учете Треста отсутствуют.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Информация, представленная в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отражает сумму незавершенного строительства, учтенную в составе строки 1190.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020г.
Незавершенное строительство (табл. 2.2.)	78 801	74 230	73 388
Оборудование к установке	-	-	246
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	150 444	261 920	20 843
Расходы будущих периодов, срок погашения которых более	71 701	76 005	75 045

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год.**

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020г.
12 мес. после отчетной даты			
Итого строка 1190	300 946	412 155	169 522

Трест осуществляет капитальные вложения для создания (реконструкции, модернизации) объектов основных средств для собственных нужд.

Трестом проводятся капитальные ремонты основных средств (здания), учитываемые на счете 97.21. Затраты на проведение капитального ремонта основных средств являются существенными для Треста, распределение стоимости ремонтных работ по отчетным периодам приведет к соблюдению принципа соотношения признания расходов по отношению к получаемым от эксплуатации основных средств доходам, что предотвращает или уменьшает получение отрицательного финансового результата в момент понесения вышеуказанных расходов. Критерий признания РБП – 5 млн.руб. В соответствии с ФСБУ 6/2020 эти расходы ретроспективно были переквалифицированы в бухгалтерском балансе с Прочих активов (внеоборотных/оборотных) в Основные средства.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства	1150	52 033	44 173
Прочие внеоборотные активы	1190	-50 598	-35 637
Прочие оборотные активы	1260	-1 435	-8 536

3.5. Запасы

Информация по разделу Запасы дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- Готовая продукция;
- Товары для перепродажи;
- Прочие запасы.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по состоянию на 31.12.2021г. был создан резерв под обесценение готовой продукции (уголь) в размере 16 478 тыс.руб.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость готовой продукции (уголь) превышает ее фактическую себестоимость, резерв на 31.12.2022г. восстановлен в полном объеме.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами:

- 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», в которой раскрываются все данные по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в Отчетном году;
- 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В составе показателя по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

В составе показателя по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса задолженность в том числе по налогам и сборам:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020 г.
НДФЛ	611,4	596,9	483,4
НДС	1 085,7	565,3	1 933,7
Прочие	-	0,8	-
ИТОГО	1 697,1	1 163,1	2 416,1

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) по состоянию на Отчетную дату квалифицирована как краткосрочная в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения.

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отраженная сумма денежных средств 359 тыс. руб. в пересчете по курсу на 31.12.2022г, размещенная на депозитном счете в Спаребанке (Норвегия) – 50 000 норвежских крон, для обеспечения банком гарантии

по возмещению затрат на проведение спасательных работ Норвежской государственной спасательной службой, квалифицированная как краткосрочная в соответствии с предусмотренным договором депозитного вклада.

3.8. Капитал и резервы

Уставный фонд

В течение 2022 года величина уставного фонда не изменялась - 500 223 тыс. руб.

Добавочный капитал

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 года отражается сумма дооценки в результате проведенной переоценки внеоборотных активов, проведенной в период с 1992 по 2002 годы, которая составила 744 009 тыс. руб.

В настоящее время в Учетной политике Треста проведение переоценки основных средств не предусмотрено и фактически переоценка не производится.

В связи с переходом на новый ФСБУ 6/2020 и с учетом рекомендации Р-105/2019-КпР «Обесценение основных средств, по которым производилась переоценка до 1999 года» накопленный результат прошлых дооценок, числящийся в составе добавочного капитала одновременно списан на нераспределенную прибыль в 2022 году, что учтено при составлении отчетности 2022 года.

По строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года отражается:

- сумма федерального движимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за Трестом, в связи с отказом от права хозяйственного ведения федерального государственного унитарного предприятия «Космическая связь», согласно Распоряжению №595 от 02.06.2017 года ТУ Росимущества в городе Москве, которая составила 125 635 тыс. руб;
- сумма курсовых разниц подразделений ЦАТ и Рудник Баренцбург, которая составляет 3361 тыс. руб.

Резервный фонд

В соответствии с Уставом Трест создает резервный фонд в размере не ниже 5% от уставного фонда, путем ежегодных отчислений в размере 3% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Треста.

Резервный фонд Трестом не сформирован по причине убыточного финансового результата в Отчетном и предыдущих годах (2022 г, 2021 г.).

Операции, связанные с учетом средств резервного фонда, в Отчетном году Трестом не проводились.

3.9.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	237 703	305 127	(439 827)
	В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	(67 424)	(16 743)	(177 593)

С целью поддержания устойчивой угледобычи на шахте рудника Баренцбург до 2030 года, на шахте ежегодно обеспечивается добыча угля в объеме 120 тысяч тонн. В 2022, 2021 и 2020 году Трестом была обеспечена добыча угля в объеме 120 тысяч тонн. В связи с объективно обусловленной убыточностью угледобычи на архипелаге Шпицберген Трест ежегодно получает убыток от добычи угля. В целях снижения убытков в соответствии со Стратегией Трест осуществляет диверсификацию экономической деятельности, развивая на архипелаге туристическую деятельность. В отчетном периоде 2022 года в связи санкциями, принятыми Королевством Норвегия, произошло снижение выручки от туристической деятельности, приведшее к получению убытка ранее прибыльного вида деятельности.

По мере изменения внешнеполитической обстановки Трест планирует вернуться к получению прибыли от туристической деятельности на архипелаге Шпицберген.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	Уставный капитал	500 223	500 223	500 223
2	Чистые активы	1 740 923	1 172 566	1 218 247

3.10. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются в разрезе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в соответствии с графиком лизинговых платежей в АО «Сберлизинг».

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация, дополнительно представлена в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2022 год представлены в отчетности Треста свернуто.

В составе прочих расходов также отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности. В 2022 году не произошло чрезвычайных событий, последствия которого привели бы к возникновению у Треста прочих расходов.

3.13. Расчет налога на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Трестом отражены в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели за 2021 и 2022 год:

**Расшифровка информации о расчетах по налогу на прибыль
в Отчете о финансовых результатах**

Строка ОФР	Январь- декабрь 2022, тыс. руб.	Январь- декабрь 2021, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения 2300	- 58 533	-1 241
Отложенный налог на прибыль 2430	3 751	-15 232
Строка 2460 прочее	-12 642	-
Чистая прибыль (убы- ток) 2400	-67 424	- 16 473

3.14. Государственная помощь

Информация, представленная дополнительно к таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая сумма государственной помощи, оказанной Тресту, составляет:

- в 2022 г. 646 188 тыс.руб.;
- в 2021 г. 946 188 тыс. руб.;
- в 2020 г. 551 320 тыс. руб.;

Из общей суммы государственной помощи 646 188 тыс. руб. за 2022 год:

57 900 тыс.руб. – платежи по договору лизинга воздушного судна (вертолет);

588 288 тыс.руб. – текущие расходы.

3.15. Отражение информации по прекращаемой деятельности

Согласно оценке руководства Треста, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в двенадцать месяцев со дня отчетной даты (31.12.2022г.) и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

3.16. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах представлена на официальном сайте Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики в разделе «Подведомственные организации».

С целью формирования полного представления о финансовом положении Треста, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, повышения прозрачности деятельности Треста, в Пояснениях раскрываются дополнительные показатели и разъяснения в отношении вознаграждений руководящего состава Треста.

Информация о вознаграждениях руководящего состава раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н) к связанным сторонам отнесены:

- Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики – расчетов в отчетном периоде не было;
- генеральный директор Неверов И.А. – в отчетном периоде производились расчеты по оплате труда;

- директор Филиала «Рудник «Баренцбург» (Норвегия) Киселев В.В.;
- директор Мурманского филиала (г. Мурманск) Румянцев А.М.;
- директора Филиала «Центр арктического туризма» Агеева Т.В.

Вознаграждения основному руководящему составу Треста

Основной руководящий состав Треста представлен в лице:

- генерального директора Треста;
- директора Филиала «Рудник «Баренцбург» (Норвегия);
- директора Мурманского филиала (г. Мурманск);
- директора Филиала «Центр арктического туризма».

Вознаграждение генеральному директору и остальных представителей основного руководящего состава устанавливается трудовыми и коллективным договорами.

Краткосрочные вознаграждения сформированы следующим образом:

- оплата труда за 2022 год;
- ежегодный оплачиваемый отпуск в 2021 году;
- прочие платежи в пользу лиц основного руководящего состава.

Вознаграждения основному руководящему составу Треста

	Показатели, тыс.руб.	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	сумма вознаграждения, выплачиваемого основному руководящему составу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	13 789	17 187	14 828
2	а) краткосрочные вознаграждения;	13 789	17 187	14 828
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-	-

Долгосрочные вознаграждения в отчетном периоде представителям основного управленческого персонала не производились.

3.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Остаток на конец периода» включают величину признанных оценочных обязательств на конец отчетного периода – 49 497 тыс. руб.

Согласно Горному уставу архипелага Шпицберген, утвержденного Королевской резолюцией от 07.08.1925 г. Тресту предоставлено право осуществлять разведку, приобретать и разрабатывать естественные месторождения угля.

В ходе разработок и после их окончания Трест обязан обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

Оценочные обязательства по охране окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации заданий, сооружений, оборудования, возникшие в связи с разработкой естественных месторождений угля Трест не формирует, так как имеется достаточная уверенность в том, что проведение восстановительных мероприятий в будущем будет осуществляться за счет средств текущего бюджетного финансирования.

3.18. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2022 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

Условные обязательства

В 2022 году Трестом не выдавались поручительства.

Трест не имеет существенных условных обязательств на 31.12.2022 года.

Условные активы

Трест не является истцом арбитражных процессов на 31.12.2022 года.

IV. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками хозяйственной деятельности Трест (далее - Риски) определяется как:

- непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения Рисков;
- реагирования на Риски;
- контроль за эффективностью работы по управлению Рисками;
- планирование работы управлению и мониторингу Рисков, встроенный в общий процесс управления.

Управление рисками направлено на оптимизацию величины Рисков в соответствии с интересами Треста, и распространяется на все области его практической деятельности.

Трест идентифицирует Риски, связанные с активами и обязательствами, характеризующие положение Треста в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Треста к условиям рынка.

В процессе хозяйственной деятельности Трест подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные Риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Треста. Большинство Рисков в той или иной степени оказывают влияние на показатели его бухгалтерской (финансовой) отчетности Треста.

Раскрытия информации о Рисках было сформировано с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

По каждому виду Рисков в Пояснениях раскрывается информация о качественных характеристиках хозяйственной деятельности Треста (например: подверженность Рискам, причинах их возникновения; концентрация Риска; механизм управления Рисками и т.п.).

Зарубежные риски

Трест осуществляет производственную деятельность на территории архипелага Шпицберген. Осуществление деятельности на территории Норвегии, где размещены активы Треста, сопряжен с рисками недооценки экономической и политической ситуации в данной стране и Европейском союзе в целом, что впоследствии может привести к не достижению плановых показателей эффективности. В связи с чем не представляется возможным гарантировать отсутствие негативных изменений в этом направлении.

Данный Риск зависит от внешних факторов, и находится вне зоны контроля Треста.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск является ключевым, и оценивается как средний.

На Отчетную дату риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Риск повышенной опасности стихийных бедствий

Трест осуществляет основную производственную деятельность в неблагоприятных климатических условиях Крайнего Севера. Тем самым, расположение активов Треста на территории архипелага Шпицберген подвержены повышенной опасности воздействия стихийных бедствий, а также перебоям в транспортном сообщении.

Собственником имущества Треста выделяются дополнительные средства на ликвидацию последствий стихийных бедствий, и покрытия убытков от нанесенного имуществу Треста ущерба стихийными бедствиями.

Данный Риск зависит от внешних факторов, и находится вне зоны контроля Треста.

По оценке на 31.12.2022г. данный Риск не является ключевым, и оценивается как средний.

На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Риски изменения налогового законодательства Королевства Норвегия

В соответствии со ст. 2-1 Закона Королевства Норвегия «О налоге на имущество и доходы, уплачиваемом в казну Шпицбергена» (от 15.07.1925г.) Трест производит уплату налогов в казну Шпицбергена с имущества в виде объектов недвижимой собственности, от прав ведения горного промысла на Шпицбергене, налога с доходов и других налогов. Программами государственных субсидий предусмотрена Тресту компенсация расходов на уплату различных сборов и налогов в казну Шпицбергена.

Данный Риск зависит от внешних факторов, и находится вне зоны контроля Треста.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск не является ключевым, и оценивается как низкий.

На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Риски предъявления Тресту требований об уплате штрафных санкций в казну Шпицбергена за негативное воздействие на окружающую среду в ходе осуществления им деятельности на территории архипелага Шпицберген.

Согласно Горному уставу архипелага Шпицберген, утвержденного Королевской резолюцией от 07.08.1925, Тресту предоставлено право осуществлять разведку, приобретать и разрабатывать естественные месторождения угля. Помимо основной деятельности по разработке по-

лезных ископаемых, на ТЭЦ в Баренцбурге осуществляется выработка электрической энергии из угольного топлива. Данные виды деятельности содержат Риски негативного воздействия на окружающую среду.

Вышеуказанный Риск контролируется Трестом посредством:

- проведения на систематической основе природоохранных мероприятий;
- использования в производственной деятельности оборудования с повышенной степенью защиты от негативных выбросов в окружающую среду.

Финансирование природоохранных мероприятий предусмотрено целевыми программами государственных субсидий, ежегодно выделяемых Тресту.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск не является ключевым, и оценивается как низкий.

На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Риски политической и экономической конъюнктуры РФ

В соответствии с изменениями политической и экономической конъюнктуры РФ, и в целях совершенствования банковской, судебной, налоговой, административной и законодательной систем Правительство Российской Федерации проводит ряд последовательных реформ, направленных на стабилизацию современной российской экономики и её интеграцию в мировую систему.

В течение процесса реформирования деловой и законодательной инфраструктуры сохраняются такие риски, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности инвестиций, а также уровень инфляции, превышающий инфляцию развитых стран.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск не является ключевым, и оценивается как низкий.

На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Контроль деятельности Треста со стороны государства

Российская Федерация, являясь учредителем Треста, и контролирует деятельность Треста. Собственником имущества Треста утверждаются финансовые планы, инвестиционные программы, а также бюджеты целевых государственных субсидий для осуществления деятельности Треста на территории обособленных подразделений, расположенных на архипелаге Шпицберген. Со стороны государства осуществляется контроль за движением финансовых потоков Треста. Стратегия Треста направлена на взаимовыгодное сотрудничество с государством, а также на снижение себестоимости продукции (работ, услуг), реализацию которых

осуществляет Трест. Данные мероприятия позволяют минимизировать убытки от деятельности Треста за пределами РФ, и обеспечивают непрерывность его деятельности.

По оценке на 31.12.2022г. данный Риск является ключевым, и оценивается как средний.

Контроль со стороны государства оказывает существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Риск изменения налогового законодательства РФ

Трест является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных и региональных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и др. налогов и сборов. В ходе операционной деятельности специалистами Треста осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск не является ключевым, и оценивается как низкий.

На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин в РФ

Трест является участником внешнеэкономических отношений, и как следствие его деятельность подвержена Риска, связанным с изменением:

- законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;
- установлению новых таможенных режимов;
- ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, которые Трест приобретает в рамках внешнеторговых контрактов, а также в отношении собственного имущества Треста, подлежащего перемещению за территорию РФ в обособленные подразделения, расположенные на архипелаге Шпицберген.

Основным негативным последствием рассматриваемого Риска является увеличение расходов обособленных подразделений, расположенных за пределами территории РФ.

Трест располагает достаточными финансовыми и кадровыми ресурсами, обладающими достаточными знаниями норм и правил в сфере таможенного регулирования, в целях оптимизации бизнес-процессов в рамках внешнеэкономической деятельности.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск не является ключевым, и оценивается как низкий.

На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию деятельности в РФ

Развитие современного законодательства о недрах базируется на детальной регламентации процессов недропользования со стороны государства, необходимости повышения рационального использования участков недр, тщательного соблюдения законодательных норм охраны окружающей среды.

Трест учитывает требования норвежского и российского законодательства, обеспечивая актуализацию лицензионных соглашений (с учетом изменений действующего законодательства) в целях сохранения возможности непрерывности лицензируемой деятельности.

Трест ведет работы по анализу и оценке изменений законодательства двух стран о лицензировании отдельных видов деятельности.

По оценке на 31.12.2022г. данный Риск не является ключевым, и оценивается как низкий.

На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью Треста

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности Треста.

Специалистами Треста осуществляется регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности. Влияние Риска, связанного с изменением судебной практики, вероятнее всего может оцениваться как незначительное.

По оценке на 31.12.2022г. данные Риск не является ключевым, и оценивается как низкий.

На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Кредитный риск

Кредитный риск обусловлен неблагоприятными последствиями в случае не исполнения (не надлежащего исполнения) другими лицами обязательств по предоставленным им отсрочки рассрочки оплаты за реализованные Трестом товары (выполненные работы или оказанные услуги).

Руководство Треста уделяет повышенное внимание процессу управления кредитным риском, и реализует ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление Риском, в частности:

- оценка кредитоспособности контрагентов;
- установка индивидуальных лимитов в зависимости от финансового состояния контрагента;
- контроль авансовых платежей;
- мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по направлениям деятельности и т. д.

Принимая во внимание сложившуюся для Российской Федерации внешнюю и внутреннюю политическую и экономическую обстановку, оцениваем влияние кредитного риска на 31.12.2022г. как среднее. На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Риск ликвидности

Риск ликвидности обусловлен с возможностью Треста своевременно и в полном объеме погашать на Отчетную дату имеющуюся у него кредиторскую задолженность перед третьими лицами в рамках своей деятельности.

Трест достаточно эффективно управляет Риском ликвидности, в частности:

- у Треста имеется достаточная уверенность в получении целевых государственных субсидий, которые позволят своевременно и в полном объеме исполнять свои обязательства перед третьими лицами в рамках договорных отношений без привлечения заемных средств;
- руководством Треста на систематической основе проводится анализ финансовых обязательств на соблюдение сроков их погашения исходя из условий заключенных Трестом договоров. По оценке на 31.12.2022г. данный Риск является ключевым, но оценивается как низкий. На Отчетную дату Риск не оказывает существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и непрерывность деятельности Треста.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможностью неблагоприятных для Треста последствиями в случаях изменения рыночных параметров, в частности:

- цен на товары (работы, услуги);
- процентных ставок;
- курсов иностранных валют.

Трест проводит мониторинг на предмет чувствительности к каждому виду рыночных рисков, которым подвержен на Отчетную дату. В следствии изменения соответствующей переменной, от которой зависит и уровень Риска, результаты влияния отражаются как изменение величины прибыли (убытка) или капитала.

Мероприятия по хеджированию указанных рисков Трестом не осуществляются.

Валютный риск

Расчеты по текущим операциям с иностранными поставщиками (подрядчиками) товаров (работ, услуг) для деятельности обособленных подразделений, расположенных за пределами РФ, осуществляются Трестом в иностранной валюте. Соответственно колебания обменных курсов валют к рублю оказывают существенное воздействие на результат финансово-хозяйственной деятельности Треста.

Данный Риск зависит от внешних факторов, и находится вне зоны контроля Треста.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск является ключевым, и оценивается как средний.

Принимая во внимание валютную структуру выручки, активов и обязательств Треста, действующие как механизм хеджирования, полагаем, что разнонаправленные факторы нивелируют друг друга. Сбалансированная структура требований (активов) и обязательств по валюте снижают влияние факторов валютного риска на результат финансово- хозяйственной деятельности Треста, на Отчетную дату валютный Риск не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Треста, и непрерывность его деятельности.

Риск ценообразования на рынке.

Риск ценообразования на рынке, связан с основным видом деятельности Треста (добыча угля).

Трест не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию (уголь), которые зависят от взаимоотношений участников мирового рынка.

Снижение влияния данного Риска до приемлемого уровня достигается Трестом путем реализации следующих мероприятий:

- по снижению себестоимости добычи полезных ископаемых;

- получением ежегодных целевых государственных субсидий на покрытие убытков, полученных от добычи угля;
- масштабные инвестиционные программы по капитальному ремонту зданий (сооружений), модернизации и техническому перевооружению осуществляются Трестом за счет средств целевых государственных субсидий.

Риск ценообразования касается также цен на приобретаемые у поставщиков-монополистов услуг (например: терминальное хранение, транспортировка морским и (или) железнодорожным транспортом грузов для деятельности обособленных подразделений Треста, расположенных за пределами РФ, портовые услуги).

Трест не имеет возможности контролировать цены монополистов, размер тарифов регулируется РФ. Вместе с тем, снизить риск повышения цен по этому направлению позволяет долгосрочное планирование товарных потоков, оптимальное перераспределение товарных потоков по видам транспорта, постоянный мониторинг транспортно - логистической инфраструктуры в целях выявления альтернативных вариантов доставки грузов на территорию архипелага Шпицберген. Несмотря на имеющиеся Риски ценообразования, Трест в состоянии обеспечить бесперебойную работу. Данный Риск зависит от внешних факторов, и находится вне зоны контроля Треста.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск является ключевым, и оценивается как средний.

На Отчетную дату Риск ценообразования на рынке не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Треста.

Риск снижения ресурсной базы

Главной задачей Треста является прирост ресурсной базы угольных пластов в количественном и качественном выражении для обеспечения необходимого уровня добычи, что в свою очередь в значительной мере зависит от успешного проведения мероприятий по освоению нового месторождения или мероприятий по расконсервированию ранее освоенного месторождения.

Риск снижения ресурсной базы обусловлен:

- неподтверждением плановых уровней запасов угля;
- отсутствие финансирования целевых государственных инвестиционных программ по освоению новых месторождений (по расконсервированию ранее освоенного месторождения).

Немаловажным негативным фактором, влияющим на увеличение уровня затрат, является проведение геологоразведочных и строительных работ на территории с неблагоприятными климатическими условиями.

Данный Риск зависит от внешних факторов, и находится вне зоны контроля Треста.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск не является ключевым, и оценивается как низкий.

На Отчетную дату Риск снижения ресурсной базы не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Треста.

Экологический риск

Производственная деятельность Треста сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба. Трест в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность на территории иностранного государства с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов Королевства Норвегии, а также реализует программы по охране окружающей среды.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск не является ключевым, оценивается как средний.

На Отчетную дату Риск снижения ресурсной базы не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Треста.

Генеральный директор

Неверов И.А.

Главный бухгалтер

Колпакова И.Г.

14 марта 2023 г.