

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 г.
и отчету о финансовых результатах за 2022 год.**

1. Сведения об акционерном Обществе

1.1. Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Акционерное Общество «ПАНА». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - АО «ПАНА». Фирменное наименование на английском языке – PANA Stock Corporation. Сокращенное фирменное наименование на английском языке - PANA Corp.

1.2. Юридический адрес Общества: 184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Ленина, д. 22.

1.3. Дата государственной регистрации 14.10.2002 г., основной государственный регистрационный номер №1025100675819.

1.4. ОКВЭД – 71.12.3 «Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы»

1.5. По состоянию на 01.01.2021 г. Уставный капитал Общества составлял 100 000 руб. Решение о выпуске акций зарегистрировано 19.11.2001 г. в установленном законодательством порядке в региональном отделении ФКЦБ РФ СЗФО. Выпуску присвоен государственной регистрации номер 1-02-095-18-J.

На внеочередном общем собрании акционеров (Протокол №2/2021 от 29.10.2021 г.) акционерами общества принято решение об уменьшении Уставного капитала АО «ПАНА» путем погашения приобретенных АО «ПАНА» акций. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 21 февраля 2021 года за №2225100019516 об уменьшении уставного капитала. Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2022 г. составил 95 600 рублей.

1.6 Состав акционеров Общества:

- ПАО «ФосАгро» - 5,6%,

- Помор Петролеум Лимитед - 10%,

- ФГБУН ФИЦ «КНЦ РАН» - 14%,

- физические лица (66%):

Богатиков О.А.-2%,

Михайлов Ю.В.- 3%,

Батенко М.В.- 4%,

Грицай А.Л.- 9%,

Калабин Г.В.- 2%,

Калинников В.Т.- 2%,

Корчагин А.У.- 13%,

Баянова Т.Б. – 13%

Лаверов Н.П.- 2%,

Пучиньян В.И.- 2%,

Субботин В.В.- 2%,

Усенко В.В.- 4%,

Филипченко Н.А.- 6%,

Юрова О.А.- 2%.

1.7. Ведение реестра акционеров:

Ведение реестра акционеров осуществляет АО «Новый регистратор», на основании договора на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг от 04.05.2012 г. №78-116/12.

1.8. Органами управления АО «Пана» являются:

1.8.1. Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с Уставом Общества и федеральным законодательством.

1.8.2. Совет директоров

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового собрания акционеров. Годовым решением общего собрания акционеров Общества в состав Совета директоров Общества избраны:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Основание и дата избрания
Члены Совета директоров АО «Пана»			
1.	Баянова Тамара Борисовна	Заведующая лабораторией Геологического института ФИЦ КНЦ РАН	Протокол Общего собрания акционеров №1/2022 от 24.06.2022 г.
2.	Корчагин Алексей Урванович	Генеральный директор АО «Пана»	Протокол Общего собрания акционеров №1/2022 от 24.06.2022 г.

3.	Юрова Ольга Алексеевна	Акционер	Протокол Общего собрания акционеров №1/2022 от 24.06.2022 г.
4.	Персиянов Евгений Викторович	Главный геолог АО «Апатит»	Протокол Общего собрания акционеров №1/2022 от 24.06.2022 г.
5.	Маслобоев Владимир Алексеевич	Заместитель председателя ФГБУН ФИЦ КНЦ РАН	Протокол Общего собрания акционеров №1/2022 от 24.06.2022 г.

1.8.3. Исполнительный орган

Генеральный директор АО «ПАНА» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа организации в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (утвержден протоколом заседания Совета директоров № 1/2022 от 08.02.2022 г.).

Размер вознаграждений, выплаченный генеральному директору в 2022 году:

- оплата труда за отчетный период – 2 808 882,02 руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска – 489 185,83 руб.;
- начисленные налоги в бюджет с дохода 2022 г. (НДФЛ) – 428 749,00 руб.;
- страховые взносы, начисленные на вознаграждения – 548 135,32 руб.

1.9. Аффилированные лица Общества

Информация об аффилированных лицах АО «Пана» раскрыта в настоящих письменных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Год рождения	Образование	Занимаемые должности
1.	Баянова Тамара Борисовна	1958	Высшее доктор геол.-мин. наук	Заведующая лабораторией Геологического института ФИЦ КНЦ РАН
2.	Персиянов Евгений Викторович		Высшее	Главный геолог АО «Апатит»
3.	Корчагин Алексей Урванович	1952	Высшее, кандидат геол.-мин. наук	Генеральный директор АО «ПАНА»
4.	Маслобоев Владимир Алексеевич	1951	Высшее Доктор технических наук	Заместитель председателя ФГБУН ФИЦ КНЦ РАН
5.	Юрова Ольга Алексеевна	1947	Высшее	Акционер

1.10. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2022 г. является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров), список которых приведен в разделе «Органы управления».

В течение 2022 года Общество не осуществляло никаких операций со связанными сторонами.

1.11. Бенефициар Общества

У Общества отсутствует бенефициар, владеющий преобладающей долей акций, поэтому конечным бенефициаром признается Генеральный директор и акционер Общества - Корчагин Алексей Урванович.

1.12. Дочерние компании Общества

На конец 2022 года АО «ПАНА» имеет 10% в уставном капитале ООО «Малая Пана». Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

1.13. Резервный капитал

Резерв, подлежащий образованию в соответствии с учредительными документами, сформирован в полном объеме и составляет 25 000 руб.

1.14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и корректировка отчетности

1.14.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ПАНА» за 2022 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и учетной политики Общества. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было. Годовая бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в тысячах рублей без десятичных знаков.

В соответствии с п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» оформлены Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, в которых раскрыта информация о следующих активах, обязательствах и расходах:

1. об объектах нематериальных активов и НИОКР;
2. об объектах основных средств;
3. о финансовых вложениях;
4. о запасах;
5. о дебиторской и кредиторской задолженности;
6. о затратах на производство;

7. об оценочных обязательствах;
8. об обеспечении обязательств.

1.14.2. Начиная с отчетности за 2022 год, Общество ведет бухгалтерский учет, применяя требования федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 6/2021 «Основные средства» утвержденный приказом Минфина от 17.09.2021 №204н;

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 №208н.

ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении:

- активов, которые должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- активов, которые числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 и отчёте об изменении капитала в связи с вступлением в силу с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» представлены следующих в таблицах:

**Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2021 г. в
Бухгалтерском балансе на 31.12.2022г.**

руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки,	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021				
1150	Основные средства	13 813 670	19 840 406	33 654 076
11501	В том числе Основные средства в организации	13 813 670	11 533 513	25 347 183
11502	Права пользования активами	0	8 306 893	8 306 893
1180	Отложенные налоговые активы	7 981 896	2 864 199	10 846 095
12 102	Основное производство	3 647 948	- 131 444	3 516 504
Итого по дебету:			22 573 161	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	98 088 950	9 121 654	107 210 604
1420	Отложенные налоговые обязательства	985 629,35	5 144 614	6 130 242
14501,15209	Арендные обязательства	0	8 306 893	8 306 893
Итого по кредиту:			22 573 161	

Переходные корректировки в рамках альтернативных способов в связи с вступлением в силу с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не являются оборотами периода ни 2021 года, ни 2022 года, поэтому они не отражены ни в отчёте о финансовых результатах, ни в отчёте изменения капитала за 2021 год или 2022 год, но отражены в составе дополнительной строки 3217 «корректировка межотчетного периода» отчёта изменения капитала в межотчётном периоде.

**Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2021 г. в
Отчете об изменении капитала за январь-декабрь 2022 г.**

руб.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде- ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2021 год							
Величина капитала на 31 декабря 2021	3200	95 600			25 000	98 088 950	98 209 550
Межотчётный период 31 декабря 2021							
Корректировки в межотчётном периоде в связи с вступлением в силу с 2022						9 121 654	9 121 654

года ФСБУ 6/2020 «основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»							
Итого корректировки в межотчётном периоде						9 121 654	9 121 654
За 2022 год							
Величина капитала на 31 декабря 2021	3300	95 600			25 000	107 210 604	107 331 204

1.14.3. Изменениями, внесенными в учетную политику, предусмотрено, что в отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

В связи с этим, произошли следующие изменения в отчете о финансовых результатах за 2021 год:

Код строки	Наименование строки	2021 до корректировки	Корректировка	2021 после корректировки
2340	Прочие доходы, в т.ч.	8 218 606	(8 216 106)	2 500
23404	отчисления в оценочные резервы	6 096 667	(6 096 667)	-
23405	курсовая разница	2 119 439	(2 119 439)	-
2350	Прочие расходы, в т.ч.	(17 113 510)	8 216 106	(8 897 404)
23404	отчисления в оценочные резервы	(6 249 667)	6 096 667	(153 000)
23405	курсовая разница	(2 124 429)	2 119 439	(4 990)

2. Основные элементы учетной политики Общества

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с положением по бухгалтерскому учету № 43н от 06.07.1999г.

2.1.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.1.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

2.1.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.6. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

2.1.7. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.1.8. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.1.9. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка),

в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.1.10. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.1.11. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

2.1.12. Долгосрочные активы к продаже 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.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.1.13. Возврат летних (зимних) шин на склад при смене сезона на счетах бухгалтерского учета не отражается.

2.1.14. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.15. Общество создает резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков.

2.1.16. Управленческие расходы списываются по окончании каждого месяца со счета 26 в дебет счета 90.08 «Продажи» - управленческие расходы – метод «директ-костинг».

2.2. Изменения учетной политики на 2023 год

2.2.1. С 1 января 2023 г. все организации в обязаны уплачивают налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы (кроме взносов на травматизм), пени, штрафы, проценты путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП).

ЕНП организаций наряду с их совокупной обязанностью по уплате налогов, сборов, страховых взносов учитывается налоговыми органами на единых налоговых счетах (ЕНС) этих лиц.

В связи с этим, в Рабочий план счетов внесены изменения в части введения дополнительного субсчета 68.90 «Единый налоговый счет» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2.2.2. Общество приняло решение не применять досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Характеристика деятельности Общества за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности организации является геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр.

3.1.2. Дополнительным видом деятельности является разведочное бурение.

3.1.3. Доходы в организации признаются в момент завершения выполнения работ, оказания услуг.

В 2022 году основными покупателями и заказчиками были АО «Кольская ГМК», АО «Апатит», АО «Федорово Рисорсес», АО «СЗФК», ВСЕГЕИ ФГБУ.

Сравнительные сведения о доходах и прибыли по сравнению с 2021 годом представлены в таблице:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Выручка от основного вида деятельности, руб.	91 976 355	101 973 390
Прибыль (убыток) от основного вида деятельности, руб.	6 825 280	10 739 215

3.1.4. В 2022 году объем выручки уменьшился на 9 997 тысяч руб. по сравнению с 2021 годом.

3.1.5. Просроченная дебиторская задолженность покупателей не существенно увеличилась и на 31 декабря 2022 года составляет 196 000 руб., в том числе ООО «ЧБК» - 171 000,00 руб. и ООО «МаксиСнаб» - 25 000,00 руб.

3.1.6. Капитальные вложения в основные фонды Общества в 2022 году составили 22 784 231 руб.

3.1.7. Общество арендует площади под офис (256,6 кв.м.) у ООО «Заря» по адресу г. Апатиты, ул. Ленина 22.

3.1.8. Общество арендует земельные участки (арендодатель Комитет по управлению имуществом Администрации г. Апатиты Мурманской области). Земля под административно-бытовым корпусом и складами № 1 и № 6, которые расположены по адресу: г. Апатиты, ул. Промышленная. Земля под гаражом по адресу: г. Апатиты ул. Козлова, ГЭЖ 82, ряд 5, бокс 2.

Платежи в бюджет: НДС – 14 625 309 руб., НДФЛ – 5 759 709 руб., налог на имущество – 24 778 руб., транспортный налог – 188 341 руб. и госпошлины – 13 150 руб.

3.1.10. В 2022 году в бюджет РФ было перечислено страховых взносов в сумме 10 415 488 руб. При расчете страховых взносов в 2022 году Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, применяло пониженные тарифы страховых взносов к выплатам, превышающим минимальный размер оплаты труда.

3.1.11. В 2022 году дивиденды акционерам общества не начислялись и не выплачивались.

3.1.12. Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 01.11.2022 г. (приказ №150 от 28.10.2022г.).

4. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	2022 год	2021 год	Изменения
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	34	37	3
2.	Затраты на оплату труда, в тыс. руб.	41 584	46 022	- 4 438
3.	Отчисления на социальные нужды тыс. руб.	8 613	9 322	- 709

5. Сведения о собственном капитале Общества

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения
1.	Сумма чистых активов, тыс. руб.	113 985	107 331	6 654
2.	Уставный капитал, руб.	95 600	95 600	-
3.	Собственные акции, выкупленные у акционеров, руб.	-	-	-
4.	Резервный фонд, руб.	25 000	25 000	-

6. Расшифровка отдельных строк «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2022 г.

6.1. Расшифровка строки Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) – 6 104 867 руб.

6.1.1. – **4 367 319 руб.** - сальдо отложенного налогового обязательства (Основные средства) по состоянию на 31.12.2021 года.

06.09.2022 года Обществом приобретена Установка колонкового бурения RU-75T самоходная у ООО «Алмазгеобур». Первоначальная стоимость основного средства с учетом доставки составила 22 784 230,86 руб. Амортизационная премия 30% составила 6 835 269 руб., в связи с чем сформировано отложенное налоговое обязательство $6\,835\,269 \times 20\% = 1\,367\,054$ руб.

Кроме этого, в соответствии с началом применения с 2022 года в бухгалтерском учете Общества ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и внесенными корректировками в части срока полезного использования основных и ликвидационной стоимости средств, по состоянию на 01.01.2022 года было сформировано отложенное обязательство 2 601 279 руб.

Таким образом, с учетом сальдо предыдущего периода, по состоянию на 31.12.2022 года, налогооблагаемая временная разница по разделу Основные средства составила 21 836 594 руб., что привело к образованию отложенного налогового обязательства в размере **4 367 319 руб.**

6.1.2. Сальдо отложенного налогового обязательства (НЗП) по состоянию на 31.12.2022 года, погашено в связи с тем, что в бухгалтерском учете остаток НЗП на конец года отсутствует.

6.1.3. В связи с отражением в бухгалтерском учете Общества начисленных процентных обязательств (субсчет 76.07.5), в соответствии с требованием ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в сумме 4 958 310 руб., сформировано отложенное налоговое обязательство $(4\,958\,310 \times 20\%)$ **991 662 руб.**

6.1.4. Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ внесены изменения в статьи 271 и 272 НК РФ (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 и пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ), устанавливающие временный порядок признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2022 по 31.12.2024. В результате применения данного изменения, по состоянию на 31.12.2022 г. сформированная разница составила 3 728 430 руб., что привело к формированию отложенного налогового обязательства в сумме $(3\,728\,430 \times 20\%)$ **745 686 руб.**

6.2. Расшифровка строки отложенные налоговые активы (строка 1180) – 9 588 806 руб.

6.2.1. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год составила **7 158 918 руб.** и на основании п. 1 ст. 283 НК РФ уменьшена на убыток прошлых лет (50%). В связи с чем, погашен сформирован отложенный налоговый актив в размере **715 292 руб.** $(3\,579\,459 \times 20\%)$. По состоянию на 31.12.2022 года остаток убытка, перенесенного на будущие периоды 33 357 624 руб., соответственно размер отложенного налогового актива на эту дату составляет $(33\,357\,624 \times 20\%)$ **6 671 525 руб.**

6.2.2. Обществом по состоянию на 31.12.2022 г. сформирован резерв по отпускам в размере 1 943 443 руб. что привело к формированию отложенного налогового актива $(1\,943\,443 \times 20\%) = 388\,689$ руб.

6.2.3. В связи с отражением в бухгалтерском учете Общества начисленных арендных обязательств, в соответствии с требованием ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в сумме 12 312 304 руб., сформирован отложенный налоговый актив $(12\,312\,304 \times 20\%)$ **2 462 461 руб.**

6.2.4. Обществом на конец 2022 года отсутствуют разницы между суммами заложенности списанной в резерв по сомнительным долгам, в связи с чем отложенный налоговый актив по резервам по сомнительным долгам погашен и сальдо не имеет.

6.3. Расчет базовой прибыли на акцию

Наименование показателя	2022	2021
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	6 654	(626)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	956	956
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	7	(1)

6.4. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

6.4.1. Расшифровка арендных обязательств и арендованного имущества приведена в таблице:

руб.

Договор аренды	Арендодатель	Наименование ППА	Арендное обязательство	Процентный доход	Стоимость ППА	Арендное обязательство	Процентный доход	Стоимость ППА по состоянию на 31.12.2022
			По состоянию на 31.12.2021			По состоянию на 31.12.2022		
1158 от 09.11.07	КУИ Администрации г. Апатиты	Земельный участок для эксплуатации и склада №1	1 358 791	469 804	888 986	1 222 912	388 343	800 088
1241 от 25.05.09	КУИ Администрации г. Апатиты	Земельный участок для эксплуатации и здания АБК №1	1 329 282	494 980	834 301	1 208 439	417 924	758 456
1577 от 16.09.15	КУИ Администрации г. Апатиты	Земельный участок для эксплуатации и склада №6	4 231 662	3 206 445	1 025 217	4 130 908	3 107 424	1 000 807
9880 от 29.08.11	КУИ Администрации г. Апатиты	Земельный участок для размещения кирпичного Гаража	51 311	22 745	28 566	47 645	20 063	26 525
01/2022 от 09.01.22	ООО «Заря»	Офисное помещение Ленина, д.22, офис 313	7 074 000	1 544 178	5 529 822	5 702 400	1 024 556	4 423 858
Итого:			14 045 046	5 738 152	8 306 893	12 312 304	4 958 310	7 009 734

6.4.1. Затраты на произведенные улучшения предмета аренды в 2022 году отсутствовали.

6.4.2. Ограничений в использовании предметов аренды договорами не предусмотрены.

6.4.3. Оплата переменных арендных платежей договорами аренды не предусмотрена.

7. Расшифровка отдельных строк «Отчет о прибылях и убытках» за 2022 г.

2320	Проценты к получению	4 501 679	руб.
23201	- проценты, начисленные по депозитному вкладу	4 501 679	руб.
2330	Проценты к уплате	(779 843)	руб.
23301	- процентные расходы по договорам аренды	(779 843)	руб.
2340	Прочие доходы - всего:	343 796	руб.
	В том числе:		
23401	- доходы, связанные с реализацией прочего имущества	119 999	руб.
23402	- отчисления в оценочные резервы	0	руб.
23403	- курсовые разницы	76 897	руб.
23404	- прочие доходы	146 900	руб.
2350	Прочие расходы - всего:	(2 290 258)	руб.
	в том числе:		
23501	- расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(38 487)	руб.
23502	- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	(0)	руб.
23503	- отчисления в оценочные резервы	(43 000)	руб.
23504	- расходы на услуги банка	(111 008)	руб.
23505	- штрафы, пени, неустойки к уплате	(1 181 112)	руб.
23506	- курсовые разницы	(0)	руб.

23507	- прочие расходы, в том числе	(916 651)	руб.
	• расходы, связанные с ведением реестра владельца ценных бумаг	(30 450)	руб.
	• государственная пошлина	(13 150)	руб.
	• расходы на проведение собрания акционеров	(19 000)	руб.
	• материальная помощь, премия к юбилею	(115 000)	руб.
	• подарки детям сотрудников к Новому году	(29 150)	руб.
	• НДС, выделенный в чеках – нет счета-фактуры	(12 113)	руб.
	• прочие	(6 400)	руб.
	• Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	(691 388)	руб.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	8 600 654	руб.
2410	Налог на прибыль	(1 947 204)	руб.
2411	в т.ч. текущий налог на прибыль	(715 292)	руб.
2412	отложенный налог на прибыль (оборот счета 09 (9588806,47 – 10846095,06 = -1 257 288,59) – оборот счета 77 (6 104 866,66 – 6 130 242,98 = -25 376,32))	(1 231 912)	руб.
2460	Прочее	0	руб.
2400	Чистая прибыль	6 653 450	руб.

Учетной политикой Общества, предусмотрено, что в отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

руб.

Код строки	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Свернуто
23403	курсовая разница	8 948 768	(8 871 872)	76 896
23503	отчисления в оценочные резервы	4 839 200	(4 882 200)	(43 000)

8. Расшифровка отдельных строк «Отчета о движении денежных средств» за 2022 г.

Показатель		За Январь– Декабрь 2021 г	За Январь – Декабрь 2020 г
наименование	код	руб.	руб.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	87 054 679	89 510 722
В том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (без НДС)	4111	78 639 132	86 890 875
прочие поступления, в том числе:	4119	8 415 547	2 619 847
- поступления от продажи продукции в части НДС минус сумма НДС по оплаченным товарам услугам,		-	530 045
- поступление процентов по депозитному вкладу		4 785 547	1 865 801
- возврат кредиторской задолженности минус НДС		3 389 526	160 486
-возмещение перерасхода по больничным листам		182 374	63 515
- прочие		58 100	
Платежи - всего:	4120	(83 882 838)	(80 147 412)
В том числе:			
- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	4121	(21 409 112)	(23 078 404)
- в связи с оплатой труда работникам			
В том числе:			
- оплата труда – 36 480 075;			
- отчисления в социальные фонды –10 415 488			
- НДФЛ – 5 760 795			
- алименты и пр. удержания – 1 226 323	4122	(53 882 681)	(55 043 203)

- процентов по долговым обязательствам	4123		
- налог на прибыль	4124		
прочие платежи, в том числе:	4129	(8 591 045)	(2 025 805)
- поступления от продажи продукции в части НДС минус сумма НДС по оплаченным товарам услугам, минус сумма НДС уплаченного в бюджет		(5 663 935)	(0)
- платежи в бюджет		(226 269)	(95 612)
- выданные подотчетные суммы		(539 308)	(336 990)
- компенсационные выплаты (вахта, поле)		(573 017)	(861 590)
- услуги банка		(111 039)	(85 293)
- арендные платежи за землю		(361 142)	(360 970)
- взнос в СРО		(71 500)	(71 500)
- плата за проезд по федеральным трассам		(11 000)	(26 000)
- претензии и штрафы		(994 085)	(0)
- прочие		(39 750)	(187 850)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 171 841	9 363 310
Денежные потоки от инвестиционных операций		-	
Поступления - всего	4210		
В том числе:			
- от продажи акций других организаций	4212	-	
- возврат депозитного вклада	4213	-	
- проценты, начисленные, по договору банковского счета (по депозитному вкладу)	4214	-	
Платежи - всего	4220	(22 964 106)	(7 120 757)
В том числе:			
- в связи с приобретением основных средств	4221	(22 614 106)	(7 120 757)
- предоставление займа другим лицам	4223	(350 000)	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4320	-	(4 267 680)
- на выплату акционерам в связи с выкупом у них акций	4321	-	
- на выплату дивидендов			
- НДФЛ с дивидендов			
- налог на прибыль с дивидендов	4322	-	(4 267 680)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(19 792 265)	(2 025 127)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	66 914 920	68 420 547
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	46 786 083	66 914 920
Величина изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(336 572)	519 500

9. Расшифровка к Пояснению 6 (бухгалтерского баланса) - Затраты на производство за 2022 год.

9.1. Прочие затраты код строки 5650 за 2022 год – руб., в том числе:

Сумма, руб.	Наименование расхода
1 303 383	услуги подрядных организаций, услуги сторонних организаций, в том числе по ремонту основных средств.
1 359 060	аренда офиса, аренда помещений
849 186	расходы за электроэнергию
622 547	командировочные и полевые расходы, компенсационные выплаты (вахта)
375 970	подготовка и переподготовка, кадров, повышение квалификации
339 528	медицинский осмотр
338 151	арендные платежи за землю
226 269	налоги и сборы
187 646	амортизация права пользования программными продуктами
142 419	льготный проезд в отпуск
123 888	пособие по временной нетрудоспособности за счет Общества
112 177	информационные услуги
110 000	аудиторские услуги

102 989	расходы на страхование имущества
79 869	телефонная, мобильная, спутниковая и интернет связь
15 476	почтовые расходы
9 440	плата за возмещения вреда дорогам

9.2. Расшифровка незавершенного производства по состоянию на 31.12.2022 года

По состоянию на 31.12.2022 года незавершенное производство отсутствует.

10. Информация о законсервированных объектах основных средств

У Общества отсутствуют основные средства, переведенные на консервацию.

11. Информация о кредитах и займах

В июле месяце 2005 года, для оплаты вклада в уставный капитал ЗАО «Федорово Рисорсес», акционерное Общество «ПАНА» взяло беспроцентный заем у Компании «Баррик Голд (Россия) Лимитед» в сумме 100 000 долларов по Договору займа от 21.07.2005 г. В 2019 году права кредитора по данному Договору Займа перешли Баррик Кайман (Л) Лимитед по договору уступки прав требования от 14.10.2019 г.

Согласно вышеуказанному Договору Займа Заемщик должен начать погашать задолженность по Займу сразу после получения первых дивидендов от Федорово Рисорсес, но в любом случае не ранее, чем по прошествии трех лет и одного рабочего дня с даты предоставления средств Займодавцем Заемщику.

В связи с реализацией акций ЗАО «Федорово Рисорсес» третьему лицу и в связи с отказом Баррик Голд от реализации его преимущественного права приобретения указанных акций, в соответствии со статей 7 Договора займа от 21.07.2005 г. Баррик Кайман (Л) Лимитед уведомил 02.03.2020 г. АО «ПАНА» о необходимости выплаты всей суммы задолженности по Договору займа в течение 30 дней с даты перехода права собственности на акции ЗАО «Федорово Рисорсес».

По состоянию на 31.12.2022 г. вышеуказанная задолженность по займу не погашена составляет 100 000 долларов США (по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 – 70,3375 руб. за доллар) в размере 7 033 750 руб.

12. Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

12.1. Риск изменения процентной ставки

Общество оценивает риск (возможность) возникновения финансовых потерь (убытков) из-за неблагоприятных изменений процентных ставок как несущественный, так как Общество не привлекает кредитные средства.

12.2. Валютный риск (риск изменения курсов иностранных валют)

Общество не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов, за исключением необходимости пересчета в рубли на каждую отчетную дату задолженности по договору займа от 21.07.2005 года в сумме 100 000 долларов. Для уменьшения валютного риска, Обществом открыт валютный счет. По состоянию на 31.12.2023 года на валютном счете зарезервировано 90 515,57 долларов.

12.3. Инфляционный риск

Общество предполагает несущественное увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Тем не менее, влияние инфляционного риска не влечет угрозы непрерывности деятельности Общества.

12.4. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

13. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты на дату составления отчетности у Общества отсутствуют.

14. Информация по сегментам

Общество имеет имущество и осуществляет деятельность в пределах одного субъекта Федерации: Мурманская область.

Операций по продажам внешним покупателям в разрезе географических и операционных сегментах не осуществлялось.

В отчетном периоде Обществом информация по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. приказом Минфина России от 08.11.2010 г. №143н не формировалась.

15. Непрерывность деятельности в последующие 12 месяцев

Показатель стоимости чистых активов Общества значительно выше его уставного капитала, финансовое положение Общества на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год устойчивое.

Буровые и геологоразведочные работы востребованы в регионе. В 2023 году Общество будет продолжать осуществлять деятельность по заключенным договорам и предполагает заключение новых контрактов.

Общество не имеет просроченной задолженности по налоговым и другим платежам, своевременно производит их уплату, а также представляет в полном объеме в установленные действующим законодательством сроки финансовую, налоговую и статистическую отчетность.

Таким образом, АО «ПАНА» не нарушает принцип непрерывности деятельности и намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Поскольку у Общества отсутствуют намерения в его ликвидации или существенного сокращения им деятельности, имеющиеся обязательства будут погашаться в установленном порядке.

16. Информация о прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества отсутствует.

17. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные обязательства и условные активы, по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют (в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

18. Информация о государственной помощи

За отчетный период предоставления бюджетных средств и прочей государственной помощи и связанных с этим условных обязательств и условных активов не осуществлялось (в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

19. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде совместной деятельности с другими организациями не осуществлялось.

20. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Деятельность Общества в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и технологических работ в отчетном году не осуществлялась и в будущем не предполагается.

21. Инвестиционная деятельность

Цель инвестиционной политики компании заключается в обновлении основных производственных фондов с повышением эффективности их работы. В отчетном периоде было освоено капитальных вложений на сумму 22 784 231 руб. Источником финансирования являлись собственные средства – амортизационные начисления и чистая прибыль Общества.

22. Влияние ограничений, связанных с пандемией COVID-19

Изменившиеся условия ведения деятельности в условиях пандемии COVID-19 оказали некоторое влияние на операционную деятельность, поскольку возросли расходы Общества, связанные с проведением противоэпидемических мер, а так же увеличились сроки входного контроля работников Общества на территорию подрядчиков. Таким образом, в текущем отчетном периоде пандемия COVID-19 оказала негативное влияние, при этом данное влияние нельзя оценивать как значительное и тем более критическое. Несмотря на сложившиеся обстоятельства, нарушение условий договоров со стороны АО «ПАНА» не допускалось и организация продолжала и продолжает выполнять все свои обязательства в полном объеме. При этом сложившиеся условия не оказали влияния на платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, а также доступность рынков капитала/финансирования. В настоящий момент последствия пандемии оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

23. Влияние ограничений, связанных со Специальной Военной Операцией (СВО)

Ведение деятельности в условия СВО не оказало значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынка поставщиков ресурсов, материалов, оборудования, не привело к сокращению персонала, нарушений условий договоров со стороны Общества не было.

В настоящий момент санкции и последствия СВО оцениваются, в целом, как не оказывающие существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

Генеральный директор



А.У. Корчагин

Главный бухгалтер



М.Н. Семешина

«23» марта 2023 г

