
**Акционерное общество
«Кольская горно-металлургическая компания»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	11
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	11
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	19
2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	23
2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	27
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	44
2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	49
2.9 ЗАПАСЫ	50
2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	54
2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	58
2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	60
2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	62
2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	68
2.15 ВЫРУЧКА	78
2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	80
2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	85
2.18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	88
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ	91
2.20 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	92

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	95
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	100
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	105
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	106

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: «Кольская горно-металлургическая компания» (далее по тексту - АО «Кольская ГМК», Общество).

Организационно-правовая форма: Акционерное общество (непубличное).

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

- поиск, разведка и разработка месторождений полезных ископаемых;
- обогащение руд;
- металлургическая переработка руд, продуктов обогащения, вторичных цветных и драгоценных металлов с целью получения в виде готовой продукции цветных и драгоценных металлов;
- продажа на внутреннем рынке и экспорт металлов и металлургической продукции.

Дата государственной регистрации: 16.11.1998 (зарегистрировано Постановлением Администрации г. Мурманска № 2771, регистрационный номер: ОАО – 1147/5111).

Основной государственный регистрационный номер 1025100652906, свидетельство о внесении в единый государственный реестр юридических лиц серия 51 № 000387152 от 19.08.2002.

Адрес (место нахождения): Российская Федерация, 184507, Мурманская область, город Мончегорск, территория Промплощадка КГМК.

Среднесписочная численность работников Общества за последние три года составила:

- 2022 г. – 7 931 чел.;
- 2021 г. – 7 833 чел.;
- 2020 г. – 8 131 чел.

АО «Кольская ГМК» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Общества. Полный текст действующей редакции Устава АО «Кольская ГМК», а также внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления Общества, размещен на официальном интернет-сайте: <http://kolagmk.ru>.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Сведения об акционере

Единственным акционером – владельцем 4 000 000 (четырёх миллионов) штук обыкновенных именных акций АО «Кольская ГМК», что составляет 100% уставного капитала Общества, является Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель».

Адрес (место нахождения): Российская Федерация, 647000, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, город Дудинка, улица Морозова, дом 1.

Дата основания: 24.12.2001.

Сведения о структуре управления

Высшим органом управления АО «Кольская ГМК» является Общее собрание акционеров.

Формирование коллегиального органа управления – Совета директоров, учредительными документами Общества не предусмотрено.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Генеральный директор: Борзенко Евгений Викторович

- С 01.01.2021 по 23.04.2021 осуществлял полномочия на основании решения единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» № 11 от 20.04.2018 (избран на должность Генерального директора Общества с 23 апреля 2018 года сроком на 3 года).

- С 24.04.2021 по 23.01.2023 осуществлял полномочия Генерального директора Общества сроком на 3 года (избран решением единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» № 05 от 31.03.2021 сроком на 3 года).

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Ревизионная комиссия в АО «Кольская ГМК» в соответствии с Уставом АО «Кольская ГМК» (Редакция №9) не формируется.

Сведения об аудиторе Общества

Наименование – Акционерное общество «КЭПТ», ОГРН 1027700125628

АО «Кэпт» утверждено Аудитором АО «Кольская ГМК» на 2022 год решением единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» № 09 от 19.05.2022г.

Место нахождения (юридический адрес): 129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 16, стр.5, помещение I, комната 24Е.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

- определена ликвидационная стоимость в отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более;

- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;

- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС);

- доходы от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;

- выделена группа основных средств «Инвестиционная недвижимость»;

- изменения в расчетных оценках оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды увеличивают/уменьшают балансовую стоимость соответствующих объектов капитализируемых затрат на восстановление окружающей среды, признанных в отношении объектов основных средств;

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда для целей отчетности признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектам основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

- арендодатель признает чистую стоимость инвестиций в аренду, при выполнении критериев признания неоперационной (финансовой) аренды, либо доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на дату первого применения стандарта без корректировки сравнительных показателей с отнесением эффекта на счет нераспределенной прибыли. ФСБУ 6/2020 был применен, начиная с 01.01.2022. Эффект от применения ФСБУ 6/2020 был отражен в отчете об изменениях капитала по строке 3328 «Прочее (эффект применения новых ФСБУ)» по причине технических особенностей в системе передачи бухгалтерской информации в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности.

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно норм п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем ретроспективной корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию на дату перехода в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали.

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- арендные обязательства отражены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Общество определило, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Общество применило разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и

на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Суммы корректировок на дату первого применения ФСБУ 6/2020, связанные с изменением учетной политики, раскрыты в таблице 1.

Представленная сумма единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств включает в себя эффект от изменения учетной политики на дату первого применения ФСБУ 6/2020 в связи с обесценением активов единицы, генерирующей денежные средства: горно-обогатительное производство КГМК, определенной в составе АО «Кольская ГМК» в размере 31 129 672 тыс. руб. (раздел 2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ).

Таблица 1 Изменение показателей бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс после первого применения новых ФСБУ	Бухгалтерский баланс до первого применения новых ФСБУ	Итоговая сумма корректировки	В том числе в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
		на дату первого применения новых ФСБУ	на дату первого применения новых ФСБУ		
Нематериальные активы	1110	542 180	817 637	(275 457)	(275 457)
Результаты исследований и разработок	1120	113 859	142 823	(28 964)	(28 964)
Нематериальные поисковые активы	1130	-	131 395	(131 395)	(131 395)
Основные средства	1150	50 343 393	73 329 189	(22 985 796)	(22 993 554)
Инвестиционная недвижимость	1160	386 963	139 734	247 229	247 229
Отложенные налоговые активы	1180	6 186 862	1 550 434	4 636 428	4 636 428
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	170 961 459	189 507 172	(18 545 713)	(18 545 713)
Прочие обязательства	1450	512 722	505 831	6 891	-
Прочие обязательства	1550	867	-	867	-

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения «Прибыль до налогообложения» по фактическим данным за предыдущий отчетный период и прогнозным данным на отчетный период на 5 %. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 %. Полученный результат является общим пороговым уровнем существенности для Общества.

По состоянию на 31.12.2022 общий пороговый уровень существенности составил 5 587 134 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 957 345 тыс. руб., на 31.12.2020 – 4 002 081 тыс. руб.)

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- иные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, выраженные в иностранной валюте.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.17 «Прочие доходы и расходы».

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи (далее – КЦД);
 - геологическая информация, в том числе по доразведке месторождений;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом (при наличии);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива, полученного в пользование по лицензионному договору на срок свыше 12 месяцев:

- устанавливается равным сроку, на который предоставляется лицензия, в случае, если этот срок определен в договоре;
- устанавливается Обществом самостоятельно в случае, если срок использования определен лицензионным договором как бессрочный;
- устанавливается равным 5 годам в случае, если срок использования не определен в лицензионном договоре и нет указания на бессрочность или определен договором как «равный сроку действия исключительных прав».

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	60-120
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	120-240
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	12-240
Прочие нематериальные активы	60-240

Общество ежегодно в конце каждого финансового года или на дату наступления события, которое привело к изменению срока его полезного использования проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг либо для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения. Начисление обесценения осуществляется в рамках ЕГДС. Порядок распределения между объектами, входящими в ЕГДС

раскрыт в разделе 2.6 «Основные средства, инвестиционная недвижимость, право пользования активом».

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение на каждую отчетную дату, а также при возникновении признаков возможного обесценения.

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

Возмещаемой стоимостью нематериального актива является его рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Таблица 2 Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						Эффект от изменения учетной политики		На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Объекты нематериальных активов														
всего	за 2022 г. за 2021 г.	1 307 859 1 005 077	(593 592) (450 800)	136 068 310 750	(68 368) (7 968)	68 368 7 968	(105 273) (150 760)	- -	- -	- -	(268 220) -	1 375 559 1 307 859	(898 717) (593 592)	
в том числе:														
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г. за 2021 г.	128 112 69 628	(57 585) (45 239)	- 58 484	- -	- -	(5 883) (12 346)	- -	- -	- -	- -	128 112 128 112	(63 468) (57 585)	
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2022 г. за 2021 г.	37 37	(32) (31)	- -	- -	- -	(1) (1)	- -	- -	- -	- -	37 37	(33) (32)	
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г. за 2021 г.	1 179 095 935 137	(535 915) (405 270)	136 068 251 651	(68 368) (7 693)	68 368 7 693	(99 268) (138 338)	- -	- -	- -	(268 220) -	1 246 795 1 179 095	(835 035) (535 915)	
прочие нематериальные активы	за 2022 г. за 2021 г.	615 275	(60) (260)	- 615	- (275)	- 275	(121) (75)	- -	- -	- -	- -	615 615	(181) (60)	

Таблица 3 Информация о незавершённых вложениях в нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					Эффект от изменения учетной политики	Оборот между группами	На конец года
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие	убыток от обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершённые вложения в НМА										
всего	за 2022 г.	103 370	157 640	-	(136 068)	-	(9 423)	(7 237)	23 538	131 820
	за 2021 г.	95 668	255 469	-	(250 342)	-	-	-	2 575	103 370
в том числе:										
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	-	44 563	-	-	-	-	-	(24 168)	20 395
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	18 239	111 858	-	(136 068)	-	(9 423)	(7 237)	132 689	110 058
	за 2021 г.	37 596	112 913	-	(134 845)	-	-	-	2 575	18 239
прочие нематериальные активы	за 2022 г.	85 131	1 219	-	-	-	-	-	(84 983)	1 367
	за 2021 г.	58 072	142 556	-	(115 497)	-	-	-	-	85 131

Таблица 4 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего:	177 225	183 637	163 902
в том числе:			
исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	12	12	12
неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	134 804	163 824	159 636
исключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	42 409	19 801	4 254

Таблица 5 Информация о нематериальных активах, полученных в пользование (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего:	3 929	12 674	21 297
в том числе:			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	3 929	12 674	21 297

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 6 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	611 979	817 637	649 945
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	476 842	714 267	554 277
незавершенные вложения в НМА за вычетом убытка от обесценения	131 820	103 370	95 668
авансы, выданные на приобретение (создание) НМА за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету)	3 317	-	-

2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе исследований и разработок признаются следующие активы:

- результаты завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее - НИОКТР);
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НИОКТР.

Результаты НИОКТР отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом суммы списания и убытков от обесценения.

Списание стоимости признанных результатов НИОКТР производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Если в результате выполнения НИОКТР был создан объект, отвечающий критериям признания нематериальных активов (в том числе, интеллектуальной собственности в виде исключительных прав на научно-технические разработки и технологии), то данный объект учитывается и отражается в отчетности в составе нематериальных активов.

Если в результате выполнения НИОКТР был создан объект, отвечающий критериям признания основных средств, и не предполагается производство аналогичных объектов, то данный объект, учитывается и отражается в отчетности в составе основных средств.

Расходы по НИОКТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда стало известно о неполучении положительного результата. Расходы по НИОКТР, по которым принято решение о досрочном прекращении работ, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором было принято решение о прекращении работ.

Общество не признает в составе НИОКТР затраты, связанные с выполнением следующих видов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

- фундаментальные, прикладные и поисковые научные исследования, в случае если применение результата этих работ при создании объекта внеоборотных активов не является очевидным;

- результаты технико – экономических исследований по выбору оптимального варианта для принятия управленческих решений, предусмотренные на фазе инициирования проекта капитального строительства;
- технологические работы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества производимой продукции (товаров, работ, услуг), изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;
- результаты научно–исследовательских, опытно–конструкторских и технологических работ, отвечающие критериям признания нематериальных активов и основных средств;
- результаты научно–исследовательских, опытно–конструкторских и технологических работ, если они связаны со строительством, реконструкцией объекта внеоборотных активов Общества и включаются в их первоначальную стоимость;

Обесценение объектов НИОКТР проводится в порядке аналогичном обесценению нематериальных активов.

Таблица 7 Информация о НИОКТР (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец года			
		На начало года		выбыло		убыток от обесценения	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы и убытки от обесценения		
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Объекты НИОКТР										
всего	за 2022 г.	116 926	(116 926)	-	-	-	-	-	116 926	(116 926)
	за 2021 г.	133 928	(133 928)	-	(17 002)	17 002	-	-	116 926	(116 926)
в том числе:										
научно-исследовательские работы	за 2022 г.	2 630	(2 630)	-	-	-	-	-	2 630	(2 630)
	за 2021 г.	3 632	(3 632)	-	(1 002)	1 002	-	-	2 630	(2 630)
технологические работы	за 2022 г.	114 296	(114 296)	-	-	-	-	-	114 296	(114 296)
	за 2021 г.	130 296	(130 296)	-	(16 000)	16 000	-	-	114 296	(114 296)

Таблица 8 Информация о незавершенных вложениях в НИОКТР (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				Эффект от изменения учетной политики	На конец года
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, либо принято решение о прекращении работ	принято к учету в качестве НИОКТР	прочее выбытие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенные вложения в НИОКТР								
всего	за 2022 г.	142 823	87 819	-	-	-	(28 964)	201 678
	за 2021 г.	144 369	59 938	(3 000)	(58 484)	-	-	142 823
в том числе:								
технологические работы	за 2022 г.	142 823	87 819	-	-	-	(28 964)	201 678
	за 2021 г.	144 369	59 938	(3 000)	(58 484)	-	-	142 823

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» включает следующие данные:

Таблица 9 Расшифровка строки 1120 «Результаты исследований и разработок» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Результаты исследований и разработок - всего	201 678	142 823	144 369
в том числе:			
незавершенные вложения в НИОКТР за вычетом убытка от обесценения	201 678	142 823	144 369

2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Поисковыми активами признаются:

- затраты, непосредственно связанные с получением Обществом лицензий на право пользования недрами (далее – лицензия на геологическое изучение), с целевым назначением:
 - геологическое изучение недр;
 - геологическое изучение недр с последующей разработкой месторождений полезных ископаемых (совмещенная лицензия).
- затраты на выполнение в соответствии с условиями предоставленных лицензий работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Общество выделяет следующие виды поисковых активов:

- нематериальные поисковые активы, не имеющие материально-вещественной формы;
- материальные поисковые активы, имеющие материально-вещественную форму.

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на геологическое изучение недр, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- геологическая информация, полученная в результате геологических и геофизических исследований (включая топографические работы);
- геологическая информация, полученная по результатам разведочного бурения;
- геологическая информация, полученная по результатам отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

К материальным поисковым активам относятся:

- разведочные горные выработки и сооружения, созданные в процессе выполнения поисковых, оценочных и разведочных работ, которые могут использоваться как эксплуатационные со сроком полезного использования более 1 года;
- поисково-оценочные и геологоразведочные скважины (в проектах освоения нефтегазовых минеральных ресурсов);

- сооружения, установки, оборудование и транспортные средства, используемые исключительно для проведения поисково-оценочных и разведочных работ.

Нематериальные и материальные поисковые активы оцениваются в сумме фактических затрат, связанных с их получением за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы - в состав нематериальных активов организации на дату подтверждения КЦД либо на дату признания добычи полезных ископаемых на участке недр бесперспективной при условии наличия намерений руководства о дальнейшем использовании поисковых активов, относящихся к данному участку недр.

В отдельных случаях стоимость нематериального поискового актива может формировать фактическую стоимость основных средств. Например, затраты на геологоразведочные работы, относящиеся к конкретным скважинам, признанные в составе нематериальных поисковых активов, могут быть включены в фактическую стоимость скважин при их признании объектами основных средств организации.

Стоимость нематериальных поисковых активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Стоимость лицензии на геологическое изучение недр с последующей разработкой месторождений полезных ископаемых (совмещенная лицензия) не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Срок полезного использования лицензии на геологическое изучение недр определяется сроком ее действия.

Срок полезного использования геологической информации определяется в момент ее получения исходя из срока, в течение которого предполагается ее использование в деятельности Общества.

Стоимость материальных поисковых активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования по материальным поисковым активам определяется в момент их ввода в эксплуатацию, в порядке аналогичном для определения срока полезного использования основных средств.

Признание поисковых активов прекращается при принятии решения о коммерческой целесообразности добычи.

Признание поисковых активов прекращается при прекращении работ в связи с их бесперспективностью в том отчетном периоде, в котором запрос об отказе от права пользования недрами направлен в Федеральное агентство по недропользованию, или в связи с принятием решения о коммерческой нецелесообразности добычи.

При наличии признаков обесценения, указанных в п. 19 ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение и отражает в учете изменение стоимости поисковых активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам недр в соответствии с условиями предоставленных лицензий.

Резерв под обесценение поисковых активов создается в полной сумме остаточной стоимости каждого поискового актива соответствующего участка недр при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

При выбытии поисковых активов, убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, должны восстанавливаться. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от восстановления обесценения уменьшают стоимость списываемых поисковых активов.

Таблица 10 Информация о стоимости поисковых активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		Эффект от изменения учетной политики	На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные поисковые активы- всего	за 2022 г.	131 395	-	-	-	-	(131 395)	131 395	(131 395)
	за 2021 г.	131 395	-	-	-	-	-	131 395	-
в том числе:									
НПА геологическая информация	за 2022 г.	131 395	-	-	-	-	(131 395)	131 395	(131 395)
	за 2021 г.	131 395	-	-	-	-	-	131 395	-

2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
 - затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;

- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
- активы права пользования, признанные по договорам аренды.

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия.

В качестве объекта основных средств признаются капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды (расходы на ликвидацию основных средств и рекультивацию земельных участков).

Капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, признаются в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, которая рассчитывается как величина денежного потока на дату выполнения работ по восстановлению окружающей среды, необходимого для урегулирования данного обязательства, дисконтированная на период, равный ожидаемому сроку погашения этого обязательства на дату первоначального признания оценочного обязательства.

В фактические затраты, формирующие стоимость незавершенных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Общества, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство (применение данного подхода соответствует п.п. 16,17(b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств,

материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности, подлежит возврату полностью или частично при расторжении договора, а также период страхования превышает один календарный месяц.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.9 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо одновременное выполнение следующих критериев:

- объект имеет материально – вещественную форму;
- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости.

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости, если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади,

используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.13 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Информация об оценке обязательства по аренде раскрыта в разделе Пояснений 2.13 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более по состоянию на 31.12.2022 определена ликвидационная стоимость в размере 2 199 тыс. руб.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемого капитального ремонта, капитализируемого ремонта линейных объектов.

Амортизация по следующим объектам основных средств начисляется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг):

- по самоходному дизельному оборудованию;
- по объектам основных средств, используемым для добычи рудных полезных ископаемых.

Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

По сезонно-используемым объектам основных средств, годовая сумма амортизации начисляется равномерно в течение периода работы в отчетном году.

Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование). Начисление

амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2022 учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом, балансовая стоимость которых составила 562 788 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 1 340 672 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 507 155 тыс. руб.).

Таблица 11 Информация о наличии и движении основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года						Изменения за период						Эффект от изменения учетной политики			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	выбыло объектов		поступило	рекласс между группами		убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения										
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17					
Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)																			
всего	за 2022 г.	104 833 733	(49 992 693)	54 841 040	12 111 622	(6 953 825)	1 432 479	-	(7 239 336)	(67 236)	9 786 591	(29 720 521)	119 778 121	(85 587 307)	34 190 814				
	за 2021 г.	99 093 811	(42 033 662)	57 060 149	10 710 917	(4 970 995)	2 535 266	-	(10 494 297)	-	-	-	104 833 733	(49 992 693)	54 841 040				
в том числе:																			
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	1 847	-	1 847	-	-	-	-	-	-	(1 640)	-	207	-	207				
	за 2021 г.	1 847	-	1 847	-	-	-	-	-	-	-	-	1 847	-	1 847				
здания и сооружения	за 2022 г.	33 285 283	(11 694 790)	21 590 493	3 653 637	(597 111)	143 190	6 134	(1 395 050)	(685 951)	(485 443)	(9 510 755)	35 850 215	(23 137 222)	12 712 993				
	за 2021 г.	30 593 815	(10 011 615)	20 582 200	3 632 742	(941 249)	401 093	24	(2 084 292)	-	-	-	33 285 283	(11 694 790)	21 590 493				
машины и оборудование	за 2022 г.	63 612 000	(33 484 478)	30 127 522	6 626 449	(2 362 693)	1 199 616	4 258	(5 311 747)	(2 382 079)	37 818	(9 488 813)	67 807 243	(49 463 243)	18 344 000				
	за 2021 г.	61 098 427	(27 746 704)	33 351 723	6 330 090	(3 658 665)	1 781 299	8 761	(7 527 834)	-	-	-	63 612 000	(33 484 478)	30 127 522				
транспортные средства	за 2022 г.	7 448 147	(4 502 108)	2 946 039	1 654 641	(119 617)	79 395	112 482	(203 270)	(757 053)	6 221	(2 237 325)	9 101 874	(7 630 753)	1 471 121				
	за 2021 г.	6 965 833	(4 010 373)	2 955 460	679 778	(355 341)	340 835	157 877	(823 785)	-	-	-	7 448 147	(4 502 108)	2 946 039				

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						Эффект от изменения учетной политики			На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	6	выбыло объектов		реклассификация группами		убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						7	8	9	10								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2022 г.	29 047	(19 920)	9 127	-	(3 863 904)	-	-	-	(266 460)	3 781 780	10 226 909	(8 442 454)	6 392 052	(4 947 054)	1 444 998	
и	за 2021 г.	29 047	(19 539)	9 508	-	-	-	-	-	(381)	-	-	-	29 047	(19 920)	9 127	
другие виды основных средств	за 2022 г.	457 409	(291 397)	166 013	176 895	(10 500)	10 278	-	-	(62 809)	(23 933)	2 726	(41 174)	626 530	(409 035)	217 495	
	за 2021 г.	404 842	(245 430)	159 412	68 307	(15 740)	12 039	-	-	(58 005)	-	-	-	457 409	(291 397)	166 013	

Таблица 12 Информация о наличии и движении инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						Эффект от изменения учетной политики			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		рекласс между группами		начислено амортизации	убыток от обесценения	13	14	15	16	17
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Инвестиционная недвижимость																
всего	за 2022 г.	242 176	(102 442)	139 734	-	(114 008)	143 264	-	-	(15 091)	-	440 318	(193 089)	568 486	(167 358)	401 128
	за 2021 г.	358 102	(201 072)	157 030	-	(115 926)	110 272	-	-	(11 642)	-	-	-	242 176	(102 442)	139 734
в том числе:																
земельные участки	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 640	-	1 640	-	1 640
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и сооружения	за 2022 г.	195 411	(60 168)	135 243	-	(114 008)	143 264	-	-	(15 091)	-	485 443	(235 363)	566 846	(167 358)	399 488
	за 2021 г.	196 864	(54 726)	142 138	-	(1 453)	1 175	-	-	(6 617)	-	-	-	195 411	(60 168)	135 243
машины и оборудование	за 2022 г.	37 818	(33 329)	4 489	-	-	-	-	-	-	-	(37 818)	33 329	-	-	-
	за 2021 г.	124 665	(112 358)	12 307	-	(86 847)	83 316	-	-	(4 287)	-	-	-	37 818	(33 329)	4 489
транспортные средства	за 2022 г.	6 221	(6 220)	1	-	-	-	-	-	-	-	(6 221)	6 220	-	0	0
	за 2021 г.	25 678	(23 155)	2 523	-	(19 457)	17 612	-	-	(677)	-	-	-	6 221	(6 220)	1
другие виды основных средств	за 2022 г.	2 726	(2 725)	1	-	-	-	-	-	-	-	(2 726)	2 725	-	-	-
	за 2021 г.	10 895	(10 833)	62	-	(8 169)	8 169	-	-	(61)	-	-	-	2 726	(2 725)	1

Таблица 13 Информация о наличии и движении прав пользования активом (Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	выбыло объектов		Изменения за период				На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	пересмотр стоимости ППА		Эффект изменения учетной политики	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	
									увеличение	уменьшение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Права пользования активом															
всего	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	333 207 -	- -	- -	(1 762) -	- -	- -	(209) -	7 758 -	340 756 -	(1 762) -	338 994 -
в том числе:															
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	105 699 -	- -	- -	(1 718) -	- -	- -	(202) -	7 448 -	112 945 -	(1 718) -	111 227 -
здания и сооружения	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	227 508 -	- -	- -	(44) -	- -	- -	(7) -	310 -	227 811 -	(44) -	227 767 -

Таблица 14 Информация об изменении стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемых капитальных ремонтов – всего	2 584 691	3 784 002
в том числе:		
здания и сооружения	1 706 191	2 128 952
машины и оборудование	736 988	1 527 338
транспортные средства	141 512	127 712
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	(1 531 324)	(2 427 297)
в том числе:		
здания и сооружения	(480 349)	(540 156)
машины и оборудование	(1 050 926)	(1 877 309)
транспортные средства	(2)	(6 367)
прочие основные средства	(47)	(3 465)

Таблица 15 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	99 588	255 560	218 481
Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	134 865	1 336 230	500 417

Таблица 16 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (мес.)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	13-1200
сооружения	13-1200
машины и оборудование	13-360
транспортные средства	13-240
другие виды основных средств	12-100

Таблица 17 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего	57 607 265	73 329 189	70 250 938
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	34 190 814	54 841 040	57 060 149
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	18 619 407	15 722 375	11 892 767
в том числе:			
оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения	2 666 269	1 059 758	583 663
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	12 047 133	11 002 531	8 765 147
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	235 154	370 605	350 613
незавершенные капитализируемые регламентные ремонты за вычетом убытка от обесценения	832 492	1 342 718	833 561
материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	2 838 359	1 946 763	1 359 783
авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету)	871 821	580 466	624 874
страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности за вычетом обязательств по ее уплате страховщику	4 274	2 313	17 496
специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев *	3 581 955	2 182 995	655 652
права пользования активом (балансовая стоимость)	338 994	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	401 128	139 734	157 030
в том числе:			
инвестиционная недвижимость (по балансовой стоимости)	401 128	139 734	157 030

* Амортизация специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев в сумме 1 311 164 тыс. руб. (за 2021 – 753 079 тыс. руб.) была

признана в себестоимости в составе строки «Амортизация основных средств и нематериальных активов» отчета о финансовых результатах.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

С 01.01.2022 вступил в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 6/2020). В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 Компания должна отражать в отчетности результаты проверки на обесценение индивидуальных объектов основных средств, а также внеоборотных активов единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов). Тестирование на предмет обесценения по ЕГДС в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 должно проводиться исходя из требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, введенными Федеральным законом от 15.10.2020 №342-ФЗ «О внесении изменений главы 25.4 и 26 части второй Налогового Кодекса РФ» с 01.01.2021 года при добычи руд, добываемых Обществом, налогообложение налогом на добычу полезных ископаемых осуществляется с применением повышающего рентного коэффициента 3,5. Общество оценило указанное выше изменение в налоговом законодательстве как признак, свидетельствующий о возможном обесценении активов единицы, генерирующей денежные средства: горно-обогатительное производство КГМК, определенной в составе АО «Кольская ГМК».

Возмещаемая стоимость данной единицы, генерирующей денежные средства, была определена на основе расчетов ценности использования. В результате проведенных на дату вступления в силу ФСБУ 6/2020 и на 31.12.2022г. тестов на обесценение балансовая стоимость основных средств и прочих внеоборотных активов, относящихся к горно-обогатительному производству КГМК, была полностью обесценена на 31 459 976 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31.12.2022, были признаны в составе прочих расходов в отчете о финансовых результатах Общества убытки вследствие обесценения горно-обогатительного комплекса в сумме 640 958 тыс. руб.

Наиболее существенные оценки и предпосылки, примененные для расчета ценности использования, приведены ниже:

- прогнозирование будущих денежных потоков базировалось на прогнозных показателях с учетом фактических результатов деятельности за предыдущие годы. Прогнозы были выполнены до 2047 года. Оценка была выполнена, основываясь на прогнозируемых дисконтированных денежных потоках, которые планируется получить от деятельности производственной единицы;

- для прогнозирования цен на медно-никелевый концентрат руководство Общества использовало скорректированные значения прогнозных цен на биржевые товары. Корректировка цен сделана в соответствии с условиями действующих договоров;

- оценка объемов производимой продукции была выполнена на основании внутренних производственных отчетов, имевшихся на дату проведения теста на обесценение, а также на основании допущений руководства относительно будущего уровня производства;

- инфляционные ожидания и колебания валютных курсов соответствуют данным из внешних источников информации. Инфляция использовалась в диапазоне 2,5-6,9% (01.01.2022: 3,0-4,6). Обменные курсы долл. США/руб. использовались в диапазоне 76,68-89,79 (01.01.2022: 72,23-84,76);

- доналоговая номинальная ставка дисконтирования 19,1% (01.01.2022: 12,2%) была посчитана, как средневзвешенная стоимость капитала, и отражает оценку руководством рисков, присущих данной единице, генерирующей денежные средства.

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Общества отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, резерв под обесценение начисляется в размере 100% балансовой стоимости.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства (кроме строящихся объектов инфраструктуры и социальной сферы, предназначенных для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения)), а также оборудования, смонтированного на объекте или находящегося в монтаже у подрядчика, формируется:

- на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта;
- в размере 100% от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета;
- с отнесением расходов на создание резерва в состав прочих расходов.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение (решение о неперспективности принимается в порядке, установленном в Обществе);
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:
 - в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
 - на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации более двух лет, по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);
 - объект учитывается как предназначенный для передачи администрации города (или иного населенного пункта), в том числе по которому решение о передаче администрации города (или населенного пункта) было изменено, передача его не планируется и у Общества нет планов на использование данного объекта;
- объект утратил свое первоначальное качество.

Общество формирует резерв под обесценение запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В течение года, закончившегося 31.12.2022, был признан в составе прочих расходов в отчете о финансовых результатах Общества дополнительный убыток от обесценения в размере 491 070 тыс.руб. в отношении отдельных активов.

Таблица 18 Информация об активах, по которым признан резерв под обесценение (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	3 033 753	(367 484)	2 666 269	1 189 725	(129 967)	1 059 758	791 129	(207 466)	583 663
Незавершенное строительство объектов основных средств	16 078 582	(3 198 957)	12 879 625	12 560 192	(214 943)	12 345 249	9 797 898	(199 190)	9 598 708
Незавершенные операции по приобретению основных средств	319 110	(83 956)	235 154	376 692	(6 087)	370 605	358 968	(8 355)	350 613
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	3 833 692	(995 333)	2 838 359	2 337 434	(390 671)	1 946 763	1 740 728	(380 945)	1 359 783
Специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев	3 637 490	(55 535)	3 581 955	2 182 994	-	2 182 994	655 652	-	655 652
Объекты основных средств	61 922 287	(27 731 473)	34 190 814	54 842 361	(1 321)	54 841 040	57 060 149	(1 866)	57 058 283
Инвестиционная недвижимость	401 128	-	401 128	386 963	-	386 963	157 030	-	157 030
Права пользования активами	338 994	-	338 994	7 758	-	7 758	-	-	-

Таблица 19 Движение резервов под обесценение объектов незавершенного строительства, материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности и основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано (при выбытии объектов)	Восстановлено (признано в прочих доходах)	Эффект от изменения учетной политики	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2022 г.	(129 967)	(283 590)	11 222	171 722	(136 871)	(367 484)
	за 2021 г.	(207 466)	(185 551)	757	262 293	-	(129 967)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2022 г.	(214 943)	(1 033 318)	54 352	-	(2 005 048)	(3 198 957)
	за 2021 г.	(199 190)	(48 287)	17 352	15 182	-	(214 943)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2022 г.	(6 087)	(55 267)	913	252 956	(276 471)	(83 956)
	за 2021 г.	(8 355)	(4 352)	-	6 620	-	(6 087)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2022 г.	(390 671)	(328 334)	98 332	249 622	(624 282)	(995 333)
	за 2021 г.	(380 945)	(462 931)	63 033	390 172	-	(390 671)
Резерв под снижение стоимости специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев	за 2022 г.	-	(38 583)	-	-	(16 952)	(55 535)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение объектов основных средств	за 2022 г.	(1 321)	(3 851 579)	407 132	3 784 343	(28 070 048)	(27 731 473)
	за 2021 г.	(1 866)	-	-	545	-	(1 321)

2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений признаются следующие категории финансовых активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- финансовые активы, классифицируемые как:
 - ✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
 - ✓ долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);
 - инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
 - инвестиции в прочие долевыми инструментами (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
 - производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки. Переоценка производится на каждую отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество общества-эмитента признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклады в имущество общества-эмитента, осуществляется по решению общего собрания участников (акционеров) общества или совета директоров Общества в соответствии с уставом Общества;
- общество-эмитент, находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в Обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении общества-эмитента.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров (участников) решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают признаваться в качестве финансовых вложений при продаже, а также на основании решения учредителей (участников) Общества о его ликвидации. Списание финансовых активов производится в том отчетном периоде, в котором:

- произошла передача финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу;
- сообщение о ликвидации Общества в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации Общества опубликованы в порядке, установленном законом.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов в отдельные дочерние Общества.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

В результате проведенного теста на обесценение Общество признало в 2022 году убыток от обесценения финансовых активов, отраженных в составе

финансовых вложений, в размере 946 282 тыс. руб. (в 2021 году сумма убытка от обесценения финансовых активов составила 807 334 тыс. руб.). Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений в связи с выбытием финансовых активов и (или) уменьшения или снижения убытков от обесценения, в отношении которых в предыдущие периоды был сформирован резерв, в 2022 году и 2021 году отсутствует.

Таблица 20 Информация об обесценении финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(807 334)	(570 587)
Признано расходов	(138 948)	(236 747)
Восстановление резерва под обесценение	-	-
По состоянию на конец периода	(946 282)	(807 334)

Таблица 21 Информация о финансовых вложениях (Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		5	Изменения за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		поступило	выбыло (погашено)		Реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						3	4				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Долгосрочные финансовые вложения											
всего	за 2022 г.	1 555 549	(807 334)	413 936	-	-	-	(138 948)	1 969 485	(946 282)	
	за 2021 г.	1 514 989	(570 587)	40 560	-	-	-	(236 747)	1 555 549	(807 334)	
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2022 г.	1 555 549	(807 334)	413 936	-	-	-	(138 948)	1 969 485	(946 282)	
	за 2021 г.	1 514 989	(570 587)	40 560	-	-	-	(236 747)	1 555 549	(807 334)	
Краткосрочные финансовые вложения											
всего	за 2022 г.	406 163	-	21 775 221	(21 413 771)	-	-	-	767 613	-	
	за 2021 г.	921 144	-	23 948 599	(24 463 580)	-	-	-	406 163	-	
в том числе:											
займы, предоставленные организациям	за 2022 г.	406 163	-	21 775 221	(21 413 771)	-	-	-	767 613	-	
	за 2021 г.	921 144	-	23 948 599	(24 463 580)	-	-	-	406 163	-	
Финансовые вложения											
ИТОГО	за 2022 г.	1 961 712	(807 334)	22 189 157	(21 413 771)	-	-	(138 948)	2 737 098	(946 282)	
	за 2021 г.	2 436 133	(570 587)	23 989 159	(24 463 580)	-	-	(236 747)	1 961 712	(807 334)	

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества учитывается долгосрочная дебиторская задолженность и страховая премия, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 22 Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	301 382	307 090	347 350
в том числе:			
страховая премия	117	132	-
долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), за вычетом резерва по сомнительным долгам	301 265	306 958	347 350

2.9 ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической себестоимости.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) по сырью, материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете, а также обеспечить представление запасов в отчетности по их чистой стоимости продажи.

Готовая продукция

Готовая продукция подразделяется на следующие виды:

- металлопродукция;
- прочая продукция.

Основной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Общества, доля выручки от продажи которой, составляет более 5 % от валовой выручки Общества.

Учет процесса выпуска основной готовой продукции ведется по стандартной (учетной) цене стоимости с формированием по окончании каждого месяца отклонений между учетной стоимостью выпущенной продукции и фактическими затратами на производство. Под учетной стоимостью основной продукции понимается плановая

полная производственная себестоимость (то есть без учета управленческих и коммерческих расходов).

Списание основной продукции производится по стандартной (учетной) стоимости. Сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от стандартной (учетной) цены в конце отчетного периода пересчитывается на выпуск продукции с последующим списанием по направлению выбытия готовой продукции.

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

- стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;

- полуфабрикаты собственного производства, в том числе готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;

- расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам (услугам).

Оценка полуфабрикатов производится по стандартной (учетной) цене. В зависимости от особенностей технологического процесса под учетной стоимостью полуфабрикатов понимается плановая производственная себестоимость или фактическая производственная себестоимость. Перечень полуфабрикатов, оцениваемых по плановой производственной себестоимости, закреплен в Методике по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции основных видов деятельности АО «Кольская ГМК». Списание полуфабрикатов осуществляется по средневзвешенной стоимости по итогам отчетного периода. Отклонения в стоимости полуфабрикатов списываются пропорционально стоимости списанных полуфабрикатов.

С 2020 года Общество применяет новую методику калькулирования себестоимости, ключевыми особенностями которой являются:

- переход на калькулирование себестоимости продукции основных технологических переделов полуфабрикатным методом, а не в разрезе активных компонентов;

- расширение перечня продукции, учитываемой по фактической себестоимости, а не по плановой производственной себестоимости.

При этом по новой методике в качестве базы распределения затрат также выступает доля товарной стоимости четырех основных металлов (никеля, меди, платины и палладия), содержащихся в продукте, в общей товарной стоимости выпускаемых продуктов передела (с применением понижающих коэффициентов).

Применение новой методики калькулирования продукции упростило процесс калькулирования себестоимости продукции и увеличило его точность в связи с применением фактической товарной стоимости при распределении затрат передела.

Таблица 23 Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2022 г.	128 886 377	(926 218)	127 960 159	180 716 776	(504 136)	180 212 640
	за 2021 г.	158 426 873	(764 278)	157 662 595	128 886 377	(926 218)	127 960 159
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	26 563 896	(470 570)	26 093 326	26 415 451	(405 079)	26 010 372
	за 2021 г.	21 677 443	(549 553)	21 127 890	26 563 896	(470 570)	26 093 326
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	72 856 150	(59 080)	72 797 070	78 194 442	-	78 194 442
	за 2021 г.	114 420 124	(149 219)	114 270 905	72 856 150	(59 080)	72 797 070
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2022 г.	29 466 331	(396 568)	29 069 763	76 106 883	(99 057)	76 007 826
	за 2021 г.	22 329 306	(65 506)	22 263 800	29 466 331	(396 568)	29 069 763

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж». Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Общества. К таким активам

относятся продукция пищевой промышленности и товары хозяйственного назначения, приобретаемые для приемных и корпоративных праздничных мероприятий.

Таблица 24 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2022 г.	(926 218)	(311 053)	(1 096)	448 375	1	283 284	2 571	(504 136)
	за 2021 г.	(764 278)	(824 292)	(44 793)	245 445	1 404	418 459	41 837	(926 218)

Товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общества не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом, отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2022г. составляют 10 226 тыс. руб. (на 31.12.2021г. - 12 106 тыс. руб., 31.12.2020 г. - 17 836 тыс. руб.).

Материально-производственные запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и 31.12.2020г. отсутствуют.

2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке необоротных активов оценивается как низкая, а также по материалам, приобретенным с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения.
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв,

списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Таблица 25 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1.	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	214 588 159	(45 858)	102 985 047	(142 357)	98 965 896	(141 031)
в том числе:						
покупатели и заказчики	158 044 283	(35 057)	46 662 917	(133 825)	50 940 418	(133 731)
авансы выданные	1 166 754	(5 057)	462 454	(48)	70 896	-
прочие дебиторы - всего	55 377 122	(5 744)	55 859 676	(8 484)	47 954 582	(7 300)
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	25 961	-	13 194	-	8 679	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	22 252 123	-	20 167 235	-	24 953 970	-
беспроцентные займы выданные	32 561 000	-	32 900 000	-	22 400 000	-
прочая краткосрочная задолженность	538 038	(5 744)	2 779 247	(8 484)	591 933	(7 300)

Таблица 26 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2022 г.	(142 357)	(108 911)	4 143	201 267	(45 858)
	за 2021 г.	(141 031)	(296 222)	258	294 638	(142 357)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2022 г.	(133 825)	(87 720)	1 552	184 936	(35 057)
	за 2021 г.	(133 731)	(287 999)	193	287 712	(133 825)
РСД (авансы выданные)	за 2022 г.	(48)	(16 960)	-	11 951	(5 057)
	за 2021 г.	-	(1 933)	-	1 885	(48)
РСД (прочие дебиторы)	за 2022 г.	(8 484)	(4 231)	2 591	4 380	(5 744)
	за 2021 г.	(7 300)	(6 290)	65	5 041	(8 484)

Таблица 27 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность - всего						
Всего	4 649 084	4 603 226	5 929 248	5 786 891	4 178 644	4 037 613
в том числе:						
покупатели и заказчики	4 622 737	4 587 680	5 920 578	5 786 753	4 170 700	4 036 969
авансы выданные	20 169	15 112	114	66	-	-
прочие дебиторы	6 178	434	8 556	72	7 944	644

2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 28 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	18 342	31 736	111 756
в том числе:			
денежные документы в кассе	18 275	31 169	110 357
долгосрочные активы к продаже	67	567	1 399

Общество классифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение о продаже, начаты действия по подготовке активов к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Не считаются долгосрочными активами к продаже основные средства и другие внеоборотные активы, использование которых временно прекращено.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) на момент переклассификации актива в долгосрочный актив к продаже.

Стоимость долгосрочных активов к продаже подлежит проверке на обесценение в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода. Резерв под обесценение признается на сумму превышения балансовой стоимости объекта над справедливой стоимостью за минусом расходов на продажу. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

В случае, если долгосрочный актив к продаже перестает удовлетворять критериям признания, он подлежит обратной переклассификации в состав соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) в оценке, сформированной на дату переклассификации, как если бы объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже (с учетом амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже).

При выбытии долгосрочного актива к продаже, в том числе, переклассификации в состав основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых активов), а также при отсутствии признаков обесценения, сумма резерва под обесценение подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы, но не более суммы резерва под обесценение, который был признан в отношении указанного объекта до его классификации в качестве долгосрочного актива к продаже.

Балансовая стоимость активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 67 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 567 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 5 571 тыс. руб.). Убыток от обесценения за 2022 год отсутствует (за 2021 год – 1 242 тыс. руб.).

2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 4 000 000 (четыре миллиона) руб. Обществом размещены акции обыкновенные именные бездокументарные номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 4 000 000 (четырёх миллионов) штук.

Таблица 29 Информация об акциях

Акционеры/Номинальные держатели	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения
ПАО ГМК «Норильский никель»	4 000 000	100	4 000 000	100	4 000 000	100
Итого:	4 000 000	100	4 000 000	100	4 000 000	100

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены вклады в имущество общества, осуществляемые по решению общего собрания участников (акционеров) общества в соответствии с уставом общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале общества.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020г. добавочный капитал Общества составил 12 090 000 тыс. руб.

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Общества, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается.

Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Обществу. По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. резервный капитал Общества составил 600 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2022 год составила 190 806 300 тыс. руб. (за 2021 год 189 507 172 тыс. руб.)

В 2022 году Единственным акционером АО «Кольская ГМК» - ПАО «ГМК «Норильский никель» принято решение не выплачивать дивиденды по акциям по результатам работы за 2021 год – Решение №09 от 19.05.2022г.

Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000г. № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Таблица 30 Информация о базовой прибыли на одну акцию (тыс. руб.)

Базовая прибыль на одну акцию	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года	190 806 300	189 507 172	104 798 188
Базовая прибыль	190 806 300	189 507 172	104 798 188
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Базовая прибыль на одну акцию	48	47	26

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляют 373 862 359 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 201 601 772 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 105 338 048 тыс. руб.).

2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.13.1 Задолженность по кредитам и займам

Долгосрочная и краткосрочная задолженность по полученным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствует.

Таблица 31 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период				Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)			
				поступило		выбыло						
				начислено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)			списание на финансовый результат	перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Краткосрочные кредиты и займы												
всего	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- 41 150 000	- -	- (41 150 000)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
краткосрочные кредиты (основная сумма)	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- 41 150 000	- -	- (41 150 000)	- -	- -	- -	- -	- -	- -

2.13.2 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде, а также долгосрочная задолженность перед поручителем (комитентом, принципалом) по поставке товара, оказанию услуг и иным расчетам в рамках исполнения агентом (комиссионером) обязательств по посредническому договору. В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочные обязательства по аренде.

2.13.3 Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре лизинга. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и

негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Общество заключило ряд договоров аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По состоянию на 31.12.2022 года будущие недисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 7 912 тыс. руб.

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок (договоры аренды земельных участков, расположенные в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе Красноярского края, Туруханском районе Красноярского края, Забайкальском крае, Ямало-Ненецком автономном округе или Мурманской области), Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место. Переменными арендными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, также являются арендные платежи, зависящие от объема продаж или интенсивности использования предмета аренды.

Общество заключило ряд договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или рыночной ставки аренды, в отношении

которых обязательства по аренде не признаются. По состоянию на 31 декабря 2022 года будущие недисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 9 158 185 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года будущие недисконтированные арендные платежи по арендуемым объектам, не переданным арендатору, в отношении которых обязательство по аренде не было признано (аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства), отсутствуют.

2.13.4 Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Общество отражает в составе прочих долгосрочных обязательств и краткосрочной кредиторской задолженности по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Задолженность перед персоналом организации» соответственно

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения;
- оценочные обязательства в отношении оплаты расходов, связанных с переездом работников из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей;
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ.
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 32 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	1 002 120	505 831	181 481
в том числе:			
обязательства по аренде	117 718	-	-
прочие обязательства	884 402	505 831	181 481
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	62 587 470	83 187 383	208 730 399
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 618 204	59 800 063	199 514 704
задолженность перед персоналом организации	2 284 824	1 954 452	2 326 305
расчеты по налогам и сборам	16 032 888	8 466 917	6 375 339
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	401 660	165 860	356 656
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного в бюджет)	182 425	47 435	53 724
прочие кредиторы - всего	67 469	12 752 656	103 671
в том числе:			
расчеты с прочими контрагентами	65 557	12 738 503	60 386
связанные стороны	1 912	14 153	43 285
Краткосрочные прочие обязательства - всего	218 869	-	-
в том числе:			
обязательства по аренде	218 869	-	-

2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность.

Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, срока экономической жизни рудников, в соответствии с данными о балансовых запасах, поставленных на государственный баланс запасов полезных ископаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Общества возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Увеличение обязательства по восстановлению окружающей среды в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате. Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

В соответствии с положениями приказа Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество изменило подход по порядку отражения в учете изменения оценок оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды, а именно изменение оценки включается в стоимость актива, в отношении которого ранее было признано оценочное обязательство. При этом последующие изменения в расчетных оценках при уменьшении оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды относятся на прочие доходы в сумме их превышения над величиной капитализируемых затрат на восстановление окружающей среды и балансовой стоимостью основных средств, в отношении которых признано оценочное обязательство.

В отчете о финансовых результатах Общества за 2022 год по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта по данному оценочному обязательству равная 1 852 634 тыс. руб. (за 2021 год – 824 875 тыс. руб.). В связи с изменением оценок, связанных с закрытием отдельных производственных мощностей на Кольском полуострове, по строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма-нетто увеличения оценочного обязательства в размере 915 926 тыс. руб. (за 2021 год – 7 352 947 тыс. руб.), также признано нетто уменьшение оценочного обязательства в составе капитализированных расходов, связанных с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, в сумме 3 863 904 тыс.руб.

Таблица 33 Основные допущения, использованные для оценки обязательств по восстановлению окружающей среды

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Ставка дисконтирования российских предприятий	6,96%-11,05%	8,20%-8,67%
Прогнозируемая дата закрытия рудников и цехов	до 2053г.	до 2053г.
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2022 по 2042 годы	2,7%-6,9%	2,8%-4,9%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2043 года и далее	2,4%-2,7%	2,5%-2,8%

Таблица 34 Расходы на погашение обязательства по восстановлению окружающей среды (по текущей приведенной стоимости) по срокам погашения (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Со второго по пятый годы	9 443 090	8 382 919
С шестого по десятый годы	1 869 608	2 246 862
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	-	2 632 306
С шестнадцатого по двадцатый год	-	-
В последующие годы	4 323 655	5 961 823
Итого	15 636 353	19 223 910

Расходы по природоохранной деятельности текущего характера учитываются по мере возникновения и не подлежат признанию в качестве оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды.

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Обществом обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров

с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

- Оценочные обязательства на реструктуризацию, производственной и иной деятельности, включающие в себя затраты на проведение мероприятий по реструктуризации, зафиксированных в решениях руководства Общества. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки расходов на проведение установленных в решениях руководства Общества мероприятий по реструктуризации.

- Иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. В качестве ставки дисконтирования используется ставка процента по государственным облигациям Российской Федерации (облигациям федерального займа – ОФЗ), обладающим высокой степенью надежности, и со сходными сроками погашения.

Таблица 35 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Реклассификация	Остаток на конец года
Оценочные обязательства							
всего	за 2022 г.	23 722 258	4 356 646	(1 125 904)	(5 007 197)	-	21 945 803
	за 2021 г.	16 209 531	10 826 881	(1 831 280)	(1 482 873)	-	23 722 258
в том числе:							
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2022 г.	19 223 910	3 637 460	-	(4 924 620)	(2 300 397)	15 636 353
	за 2021 г.	13 334 893	9 751 463	-	(1 448 579)	(2 413 867)	19 223 910
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2022 г.	19 223 910	3 637 460	-	(4 924 620)	(2 300 397)	15 636 353
	за 2021 г.	13 312 153	9 566 928	-	(1 443 107)	(2 212 064)	19 223 910
оценочные социальные обязательства	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	22 740	184 535	-	(5 472)	(201 803)	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2022 г.	4 498 348	719 186	(1 125 904)	(82 577)	2 300 397	6 309 450
	за 2021 г.	2 874 638	1 075 418	(1 831 280)	(34 294)	2 413 867	4 498 348
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2022 г.	3 754 672	191 813	(523 921)	-	2 300 397	5 722 961
	за 2021 г.	2 113 530	54 001	(624 923)	-	2 212 064	3 754 672
оценочные социальные обязательства	за 2022 г.	741 364	72 970	(165 609)	(75 313)	-	573 412
	за 2021 г.	760 485	592 994	(782 029)	(31 889)	201 803	741 364
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2022 г.	2 122	46 634	(39 496)	(7 264)	-	1 996
	за 2021 г.	623	5 618	(1 714)	(2 405)	-	2 122
прочие оценочные обязательства	за 2022 г.	190	407 769	(396 878)	-	-	11 081
	за 2021 г.	-	422 805	(422 614)	-	-	190

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

Условные обязательства юридического характера

По состоянию на 31.12.2022 имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 77 911 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 1 951 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 1 087 тыс. руб.). Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового

законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в странах, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Общества приводит к выбросу загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросу загрязняющих веществ в водные объекты, к образованию и размещению отходов производства.

Общество периодически оценивает свои экологические обязательства с учетом требований законодательства по защите окружающей среды. Данные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в момент возникновения обязывающих событий.

Руководство Общества считает, что за исключением обязательств, отраженных в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, у Общества отсутствуют существенные обязательства, связанные с ущербом окружающей среде. Однако, потенциальные обязательства, которые могут возникнуть вследствие изменений законодательства в области охраны окружающей среды, не могут быть надежно оценены, но могут быть существенны. В случае наступления изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации технической базы для того, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Выданные и полученные гарантии и поручительства

Информация о выданных Обществом обеспечения обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Общества по непокрытым аккредитивам в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Минфина от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011.

В случае, если в период действия выданных гарантий или поручительств выполняются критерии признания оценочного обязательства, перечисленные в п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н, вместо условного признается оценочное обязательство.

Таблица 36 Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	267 558	568 667	636 588
в том числе:			
банковские гарантии	267 558	568 667	634 349
имущество, находящееся в залоге из него:	-	-	2 239
векселя	-	-	2 239
Выданные - всего	5 000	121 011	1 084 003
в том числе:			
аккредитивы без покрытия	-	116 011	1 079 003
прочие обеспечения выданные	5 000	5 000	5 000

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и услуг российскими предприятиями, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходяющих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества.

Реконфигурация цепочек поставок и сбыта

В 2022 году ряд иностранных поставщиков полностью ушли с российского рынка, другие – временно приостановили поставки товаров и услуг российским юридическим лицам, в связи с чем осуществление закупок у данных поставщиков для Общества стало недоступным. Общество начало переход к поставкам от альтернативных поставщиков, однако полное замещение поставщиков, покинувших российский рынок, может занять значительное время, потребовать дополнительных затрат и изменения графиков выполнения ряда инвестиционных проектов и инвестиционных обязательств. В связи с необходимостью замещения части комплектующих Общество ведет активную работу по поиску альтернативных поставщиков и импортозамещению в целях выполнения производственной программы 2023 года. Общество также находится в процессе реконфигурации каналов сбыта, вызвавшем удлинение сбытовых логистических цепочек, что, в совокупности с ограничительными мерами и длительными процессами переориентации на новых потребителей и рынки сбыта привело к значительному росту остатков готовой продукции. Руководство Общества ожидает, что накопленные в 2022 году запасы готовой продукции будут существенно снижены в 2023 году в соответствии с планами продаж Общества на 2023 год.

Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Общества

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки и общеэкономическую неопределенность.

Основная деятельность Общества относится к поиску, разведке и разработке месторождений полезных ископаемых, обогащению и переработка руд, а также продажа металлов и металлической продукции, на которую распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния. Деятельность Общества, включая поставки, не прерывалась. Анализ финансового состояния Общества, включая поставки, не прерывалась. Анализ финансового состояния Общества, уровень ликвидности и доступа к долговому финансированию на отчетную дату показывает отсутствие существенного влияния указанных выше факторов на финансовую устойчивость Общества. Исходя из проведенного анализа руководство Общества считает, что неопределенности в отношении продолжения деятельности Общества отсутствуют.

По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для экономической среды и деятельности Общества, Руководство Общества разработало и реализовало ряд мероприятий, направленных на обеспечение нормальной операционной деятельности.

Общее влияние рисков и неопределенностей на финансовое положение и финансовые результаты Общества

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями и пандемией COVID-19. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2022 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.15 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Вывозные таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании) и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды (субаренды).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 106 216 тыс. руб. за 2022 год, в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам в сумме 354 тыс. руб.

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022г. представлено в таблице № 37.

Таблица 37 Арендные платежи по срокам погашения (тыс. руб.)

Арендные платежи - всего	В течение 1 года	В течение 2 года	В течение 3 года	В течение 4 года	В течение 5 года	В последующие годы
106 216	13 231	1 347	1 672	5 687	16 549	67 730

Таблица 38 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	733 923 341	712 583 677
в том числе:		
Никель и никелевая продукция	264 044 070	192 958 967
Палладий и соединения	215 223 704	260 246 651
Штейн, файнштейны	169 250 912	122 565 552
Платина и соединения	16 435 339	28 419 145
Кобальт и кобальтовая продукция	9 417 989	8 009 423
Медь и медная продукция	216 370	8 549 731
Прочие металлы и изделия из них:	59 334 957	91 834 208
родий в виде порошка	33 392 471	50 282 967
медь цементная	8 253 076	7 529 219
зачистки	5 915 399	7 287 064
золото в виде слитков	4 213 701	5 715 729
шлам медный	-	11 657 778
прочие	7 560 310	9 361 451
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	2 472 148	2 268 291
в том числе:		
Выручка от реализации энергоресурсов, включая их передачу	1 239 589	1 034 957
Выручка от реализации прочей продукции	1 093 558	1 090 743
Выручка от услуг по сдаче имущества в аренду	106 216	117 018
Прочая реализация	32 785	25 573
Выручка - всего	736 395 489	714 851 968

2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

В состав расходов на производство по обычным видам деятельности производственных подразделений Общества, осуществляющих добычу полезных ископаемых, включаются налог на добычу полезных ископаемых и платежи за загрязнение окружающей среды.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

Начиная с отчетности за 2021 год начисление и восстановление резерва под снижение стоимости запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж».

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество в 2021 году изменило подход по представлению данных по себестоимости в разрезе статей затрат. Начиная с отчетности за 2021 год показатели по статьям затрат не включают непроизводственные затраты.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 39 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	437 109 205	437 836 523
в том числе:		
никель и никелевая продукция	155 920 630	117 108 004
палладий и соединения	113 419 646	160 547 910
штейн, файнштейны	110 308 323	84 656 867
платина и соединения	8 141 008	16 450 084
кобаль и кобальтовая продукция	7 329 245	7 085 354
медь и медная продукция	129 745	4 788 274
Прочие металлы и изделия из них:	41 860 608	47 200 030
родий в виде порошка	20 127 915	14 789 525
медь цементная	8 027 360	8 307 399
зачистки	4 956 869	6 793 979
золото в виде слитков	3 971 030	4 218 977
шлам медный	-	7 011 803
прочие	4 777 434	6 078 347
Себестоимость прочей реализации - всего	3 416 726	3 205 092
в том числе:		
энергоресурсы	1 876 407	1 631 913
прочая продукция	1 187 337	1 286 965
услуги по сдаче имущества в аренду	269 501	234 054
прочие работы, услуги	83 481	52 160
Резерв под обесценение запасов текущей деятельности - всего	(420 607)	217 829
Себестоимость - всего	440 105 324	441 259 444

Таблица 40 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
материалы, сырье и полуфабрикаты	439 899 627	361 757 416
расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	25 070 257	16 538 173
расходы на оплату труда	10 693 418	8 364 226
амортизация основных средств и нематериальных активов	8 375 951	10 649 053
расходы на приобретение энергоресурсов	5 428 876	5 433 877
топливо	4 092 383	3 811 370
отчисления на социальные нужды	3 209 643	2 548 094
налоги	2 665 792	2 612 096
оценочные обязательства по выплатам работникам	2 664 941	1 959 867
расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин	2 355 445	18 895 899
оценочные обязательства по страховым взносам	706 432	540 580
прочие затраты	1 025 926	1 066 371
Итого по элементам	506 188 691	434 177 022
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(51 823 806)	34 385 638
Расходы, не связанные с производством и реализацией	16 017	8 080
Итого расходов по обычным видам деятельности	454 380 902	468 570 740
Коммерческие и управленческие расходы	(14 275 578)	(27 311 295)
Итого себестоимость продаж	440 105 324	441 259 445

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
 - расходы на страхование;
 - расходы на таможенное оформление и вывозные таможенные пошлины;
 - расходы на рекламу, маркетинг и продвижение готовой продукции Общества, продукции производимой из готовой продукции Общества;
 - расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до момента отгрузки в адрес покупателя;
 - налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;
 - другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности коммерческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 41 Информация о коммерческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	6 656 425	21 857 661
в том числе:		
расходы на транспортировку и по грузо-разгрузочным работам	3 733 069	2 393 636
расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин	2 355 445	18 895 899
услуги посреднических организаций	480 687	479 063
расходы на подготовку к продаже продукции	52 756	55 819
таможенные сборы	34 104	32 846
прочие расходы	364	398

Управленческими расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

К управленческим расходам относятся:

- расходы на содержание управленческого персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по аренде помещений общехозяйственного назначения, по которым не признано право пользования активом;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 42 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	7 619 153	5 453 634
в том числе:		
расходы на оплату труда	2 776 610	1 947 240
расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций	2 011 356	1 431 491
оценочные обязательства по выплатам работникам	1 017 709	628 349
социальные страховые платежи	634 116	437 735
налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	337 714	315 881
амортизация основных средств и нематериальных активов	264 996	211 393
услуги вспомогательных производств	226 665	126 738
оценочные обязательства по страховым взносам	177 078	138 376
расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	149 983	209 433
арендные платежи	18 359	4 323
прочие	4 567	2 675

2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: восстановление оценочных обязательств и резервов доходы, связанные с продажей активов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате за 2022 год по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 5 551 тыс. руб.

Таблица 43 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	1 066 555	1 259 448
в том числе:		
проценты к получению	60 595	29 991
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	198 455
доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	370	150 527
в том числе:		
основных средств	-	23 283
металлолома	-	120 811
доля в уставном капитале	-	5 191
долгосрочные активы к продаже	-	126
прочее имущество	370	1 116
восстановление оценочных обязательств и резервов	-	175 750
стоимость МЦ, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	474 608	189 559
доходы в виде суммы излишков по результатам инвентаризации...	217 339	190 785
возмещение расходов от ФСС на приобретение путевок сотрудникам	44 281	41 538
доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков	39 865	-
прочие доходы, не поименованные выше	229 497	282 843
Прочие расходы – всего	51 550 535	11 859 369
в том числе:		
проценты к уплате	1 961 954	886 311
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	45 047 560	-
расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	427 850	1 340 830
в том числе:		
основных средств	8 063	1 235 181
незавершенных капитальных вложений	73 678	32 411
товарно-материальных ценностей	342 213	72 618
прочее имущество	3 896	620
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	2 444 517	8 739 520
социальные и компенсационные выплаты и расходы	40 802	36 780
благотворительные программы	461	94 997
корпоративные программы	142 559	94 571
расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	466 661	-
доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков	4 636	3 520
расходы на содержание законсервированных объектов ОС	174 313	12 725
прочие расходы, не поименованные выше	839 222	650 115

14 сентября 2022 года в кобальтовом отделении Цеха электролиза никеля № 2 АО Кольская ГМК произошло возгорание. Расходы, связанные с данным чрезвычайным происшествием отражены в таблице 44.

Таблица 44 Информация о прочих доходах и расходах от чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.) - всего	-	-
в том числе:		
суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров, аварий, др. чрезвычайных событий, подлежащие получению (полученные) организацией	-	-
стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	-	-
прочие доходы, возникающие от последствий чрезвычайных ситуаций (расшифровать)	-	-
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.) - всего	466 661	-
в том числе:		
убытки от списания пришедших в негодность, в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных событий, и не подлежащие восстановлению и дальнейшему использованию объектов ОС	267 409	-
стоимость утраченных материально-производственных ценностей	79 797	-
прочие расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (расшифровать)	119 455	-

2.18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2022 году составляет 20%.

Таблица 45 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2022 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(1 168 461)	Постоянный налоговый расход	(233 692)
Постоянная отрицательная разница	3 505 266	Постоянный налоговый доход	701 053
Вычитаемая временная разница	3 154 069	Отложенный налоговый актив	630 814
Налогооблагаемая временная разница	(26 987 567)	Отложенное налоговое обязательство	(5 397 513)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2021 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(2 590 985)	Постоянный налоговый расход	(492 287)
Постоянная отрицательная разница	3 208 042	Постоянный налоговый доход	609 528
Вычитаемая временная разница	6 242 437	Отложенный налоговый актив	1 186 063
Налогооблагаемая временная разница	3 241 411	Отложенное налоговое обязательство	615 868

Таблица 46 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	231 530 607	235 681 307
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	(41 072 061)	(48 820 951)
Условный (расход) доход	(46 306 121)	(47 136 261)
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	467 361	117 241
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	630 814	1 186 063
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(5 397 513)	615 868
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	(4 504 475)	1 718 873
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	262 224	(83 058)
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(45 576 536)	(47 102 078)
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	4 630 708	824 043

Таблица 47 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Изменение ОНА в связи с изменением положений учетной политики	4 888 997	-
Пересчет/переклассификация ОНА	-	260 434
Изменение ОНО в связи с изменением положений учетной политики	(252 569)	-
Пересчет/переклассификация ОНО	-	(160 554)

На конец отчетного периода (квартала) в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается уполномоченными службами Общества по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы, соответствующих отложенных налоговых активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Если на конец отчетного периода (квартала) итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Обществ. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

Данные по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Факторы финансовых рисков и система управления рисками

В ходе своей деятельности Общество подвержено следующим финансовым рискам: валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Обществом используется система управления рисками, которая включает в себя регулярно проводимые аналитические и контрольные процедуры, позволяющие измерять, оценивать и контролировать подверженность Общества финансовым рискам, включая их изменение в связи с текущей экономической ситуацией и введением ограничительных мер экономического характера.

Валютный риск

Валютный риск связан с изменением справедливой стоимости или будущих денежных потоков по финансовому инструменту, стоимость которого выражена в иностранной валюте, из-за изменения курса валют.

Существенная часть выручки Общества и соответствующей торговой дебиторской задолженности деноминированы в долларах США, в то время как основная часть затрат осуществляется в рублях, поэтому Общество подвержено валютному риску, относящемуся, в первую очередь, к колебаниям курса доллара США. Валютный риск, возникающий в связи с другими валютами, оценивается руководством Общества как несущественный.

Ограничительные меры, введенные США, ЕС и некоторыми другими странами в отношении Центрального банка Российской Федерации и российских международных резервов, а также ответные меры Правительства и Центрального банка Российской Федерации в отношении контроля за движением капитала и валютного контроля привели к повышению волатильности курса рубля. Обменный курс рубля к доллару США в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, колебался от 51,01 рублей за 1 доллар США до 120,38 рублей за 1 доллар США. С учетом сложившихся на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов обменных курсов Общество сохраняет финансовую устойчивость.

Управление валютным риском осуществляется при помощи анализа валютной позиции, контроля эффективности конверсионных операций и максимально возможного сопоставления притоков и оттоков денежных средств, номинированных в одной и той же валюте, при этом, ограничительные меры и соответствующие ответные меры Российской Федерации, ограничивают эффективность и доступность вышеупомянутых инструментов управления валютным риском Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Подверженность Общества кредитному риску вызвана наличием денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, необеспеченной торговой и прочей дебиторской задолженности, а также займов выданных.

Общество минимизирует кредитный риск посредством установления кредитных лимитов на основе анализа финансового состояния контрагентов, а также применяет, при наличии такой возможности, инструменты торгового финансирования и страхования, банковские гарантии и документарные формы расчетов.

Для анализа платежеспособности контрагентов используется информация кредитных рейтинговых агентств о присвоенных контрагенту кредитных рейтингах и прогнозах по его изменению, а в случае отсутствия такой информации, проводится оценка финансовой устойчивости и общей кредитоспособности путем расчета финансовых показателей и анализа финансовой отчетности контрагента на несколько отчетных дат.

Руководство полагает, что кредитный риск, относящийся к денежным средствам и их эквивалентам и торговой и прочей дебиторской задолженности, находится на приемлемом уровне в связи с высоким кредитным рейтингом банков, в которых размещены данные денежные средства и их эквиваленты, а также осуществлением мероприятий по управлению кредитным риском, связанным с контрагентами, с которыми Общество осуществляет взаимодействие.

Компания не является экономически зависимой от ограниченного числа покупателей, поскольку производимая Обществом металлопродукция, может быть реализована на мировых товарных рынках.

Пересмотр используемых инструментов управления оборотным капиталом и другие изменения финансовых условий сделок Общества с покупателями привели к удлинению цикла получения денежных средств и росту дебиторской задолженности. На 31.12.2022 года Общество не ожидает существенного роста уровня резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам.

Таблица 48 Финансовые активы, подверженные кредитному риску (тыс.руб.)

Наименование	на 31 декабря 2022г	на 31 декабря 2021г	на 31 декабря 2020г
1	2	3	4
Денежные средства и их эквиваленты	776 562	452 830	89 278
Торговая и прочая дебиторская задолженность	214 843 566	103 149 648	99 172 215

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Казначейство Общества осуществляет регулярный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков.

Управление текущей ликвидностью осуществляется с использованием процедур детального бюджетирования, анализа и структурирования ежедневной платежной позиции на временном интервале 30 дней. Платежная позиция формируется в разрезе валют и банковских счетов. Помимо текущего анализа платёжной позиции, не реже трех раз в месяц переоценивается гибкая скользящая прогнозная модель денежных потоков с горизонтом до 12 месяцев.

Общество контролирует риск ликвидности за счет формирования резерва ликвидных средств и поддержания портфеля подтвержденных кредитных линий и овердрафтов от ряда банков, достаточных для компенсации возможных колебаний в поступлениях выручки с учетом ценовых и валютных рисков.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;

- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств Общества за 2022 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 6 403 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 283 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4224 «Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 4 305 тыс. руб.
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в сумме 553 717 тыс. руб.

Таблица 49 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2022г.	За 2021г.	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4	5
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	75 036 878	74 223 861	75 944	91 972
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	75 021 621	74 030 040	275	1 300
прочие поступления	15 257	193 821	75 669	90 672
Платежи - всего, в том числе:	(531 380 433)	(567 195 604)	(10 339 796)	(8 022 188)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(531 368 773)	(567 187 150)	(10 332 435)	(8 022 188)
прочие платежи	(11 660)	(8 454)	(7 361)	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	39 634 847	45 838 550	4 540	1 645
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	39 589 000	45 814 981	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	45 847	23 239	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	330	4 540	1 645
Платежи - всего, в том числе:	(40 215 736)	(56 026 362)	(1 027 778)	(686 138)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(604 286)	(226 362)	(613 842)	(645 578)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	(413 936)	(40 560)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(39 611 450)	(55 800 000)	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	-	41 150 000	-	-
получение кредитов и займов	-	41 150 000	-	-
Платежи - всего, в том числе:	-	(134 393 448)	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(41 150 000)	-	-
на уплат дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(93 243 448)	-	-

Платежи, в связи с предоставлением займов другим лицам, уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 21 413 771 тыс. руб.

Величина доступных денежных средств Общества на начало и конец периода составляют:

- на начало отчетного периода 452 830 тыс. руб.
- на конец отчетного периода 776 562 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» <https://www.nornickel.ru> в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо более 25 процентов уставного капитала АО «Кольская ГМК» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициары владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициары владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;

- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 50 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	2		3		4		5		6		7		8	
	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/ долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты							
2022 год														
Основное общество	62 561 295	426 827 992	61 083 836	-	108 512	417 309	-							
Дочерние предприятия	115 037	7 996 176	-	413 936	101 152	724 954	-							
Прочие связанные лица	626 974 771	7 248 021	-	-	66 249	932 652	-							
Итого	689 651 103	442 072 189	61 083 836	413 936	275 913	2 074 915	-							
2021 год														
Основное общество	59 509 968	356 750 995	79 776 354	-	2 098	270 948	41 150 000							
Дочерние предприятия	106 310	6 772 887	-	40 560	128 605	571 063	-							
Прочие связанные лица	620 862 981	6 984 675	-	-	7 723	886 351	-							
Итого	680 479 259	370 508 557	79 776 354	40 560	138 426	1 728 362	41 150 000							

Таблица 51 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	37 284 704	37 849 739	30 006 684
Дочерние предприятия	747 244	75 006	20 540
Прочие связанные лица	152 978 965	41 443 005	43 107 676
Итого	191 010 914	79 367 750	73 134 900
Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности			
Основное общество	225 504	59 524	-
Дочерние предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	441 439	23 266	-
Итого	666 943	82 790	-
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	793 574	414 842	929 818
Итого	793 574	414 842	929 818
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	34 428 650	54 252 898	194 795 591
Дочерние предприятия	977 570	921 159	869 088
Прочие связанные лица	823 093	524 002	495 799
Итого	35 352 246	55 698 059	196 160 478

В составе дебиторской задолженности за продукцию, товары, услуги, работы Основного общества по состоянию на 31.12.2022 отражен беспроцентный займ, выданный в сумме 32 561 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 32 900 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – 22 400 000 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность за товары, услуги в том числе включает задолженность перед Основным обществом по договорам комиссии по операционной и инвестиционной деятельности в размере 1 752 040 тыс. руб. на 31.12.2022 (2 267 352 тыс. руб. на 31.12.2021 и 3 812 831 тыс. руб. на 31.12.2020)

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор Общества и прочие должностные лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью Общества.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское

страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 52.

Таблица 52 Информация по связанным сторонам
(основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Заработная плата	185 561	164 021
Премии	94 785	264 404
Компенсации расходов	3 267	1 693
Иные виды вознаграждений	41 903	15 902
Итого	325 516	446 020

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В рамках обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работ в 2022 году Обществом получены средства от ФСС в размере 44 281 тыс. руб. (в 2021 году – 41 538 тыс. руб.):

- 29 521 тыс. руб. (в 2021 году – 27 690 тыс. руб.) - возмещение расходов по приобретению работникам, занятых на работах с вредными (опасными) условиями труда, средств индивидуальной защиты;
- 14 760 тыс. руб. (в 2021 году – 13 848 тыс. руб.) – возмещение расходов на санаторно-курортное лечение работников.

Данные средства отражены по строке ОФР 2340 в составе "Прочих доходов".

Таблица 53 Информация о полученной государственной помощи (тыс. руб.)


Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	44 281	41 538
в том числе:		
на текущие расходы	44 281	41 538

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» досрочно 23.01.2023 прекращены полномочия Генерального директора АО «Кольская ГМК» Борзенко Евгения Викторовича (Решение № 01 от 23.01.2023).

Решением единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» с 24.01.2023 Генеральным директором АО «Кольская ГМК» избран Леонов Александр Сергеевич (Решение № 02 от 24.01.2023).

Иные существенные события после отчетной даты до даты составления настоящей пояснительной записки в АО «Кольская ГМК» отсутствуют.

Руководитель  Янюшкина М.С.
по доверенности от 26.11.2021г. №21-31/ОЦО/КГМК

17 февраля 2023 года