
АО «Кольская горно-металлургическая компания»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	5
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	12
2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	16
2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	29
2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	33
2.9 ЗАПАСЫ	33
2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	40
2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	41
2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	42
2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	44
2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	44
2.16 ВЫРУЧКА	50
2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	51
2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	55
2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	57
2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	59
2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ	59
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	59
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	63
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	66
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	66

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 2020 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:

- 2020 г. – 8 131 чел.;
- 2019 г. – 8 225 чел.;
- 2018 г. – 9 778 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 наступления 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

Избран на должность Генерального директора Общества с 23 апреля 2018 года сроком на 3 года (решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» № 11 от 20.04.2018).

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 «КПМГ».

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

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (ААС). 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. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Начиная с отчетности за 2020 год в учетную политику Общества внесены следующие изменения и дополнения:

- внесены изменения в принципы и способы ведения учета запасов (в части учета многооборотной невозвратной тары, начисления резерва под снижение стоимости готовой металлосодержащей продукции, товаров металлосодержащих отгруженных);

- внесены изменения в нормативные методологические документы и в формы отчетности;
- определен порядок признания оценочных обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ «Наш дом/Мой дом» и «Твой дом»;
- уточнены положения методических указаний по расчетам оценочных резервов;
- внесены изменения в методику калькулирования себестоимости продукции (информация приведена в разделе 2.9 «Запасы»).

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.

Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Уровень существенности определяется и применяется для:

- Общества в целом (общий пороговый уровень существенности);
- балансового показателя;
- единичной транзакции (индивидуальный уровень существенности для отражения проводок и анализа отклонений на уровне отдельных операций).

Уровень существенности балансового показателя используется для принятия решения о представлении сгруппированных данных непосредственно в формах финансовой отчетности либо для отдельного раскрытия в примечаниях.

Индивидуальный уровень существенности используется для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции (в том числе по оценочным обязательствам, начислениям и др.).

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения выручки по фактическим данным за предыдущий отчетный период и прогнозным данным на отчетный период на 2%. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. На 31.12.2020 года общий пороговый уровень существенности составил 4 002 081 тыс. руб.

Для расчета индивидуального уровня существенности общий пороговый уровень существенности дополнительно умножается на коэффициент аллокации 5 процентов. На 31.12.2020 года индивидуальный уровень существенности составил 200 104 тыс. руб.

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Стоимость следующих активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в рублевых эквивалентах, исчисленных на основе официальных курсов иностранных валют, действовавших на отчетную дату:

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

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе 2.18 «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;
- 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 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 следующих 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».

Общество ежегодно 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.

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

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд 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.

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.

По итогам проверки на 31.12.2020 признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло		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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов -												
всего	за 2020 г.	824 660	(338 624)	180 417	-	-	(112 176)	-	-	-	1 005 077	(450 800)
	за 2019 г.	657 747	(258 347)	166 913	-	-	(80 277)	-	-	-	824 660	(338 624)
в том числе:												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2020 г.	69 628	(34 064)	-	-	-	(11 175)	-	-	-	69 628	(45 239)
	за 2019 г.	55 693	(23 567)	13 935	-	-	(10 497)	-	-	-	69 628	(34 064)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2020 г.	37	(30)	-	-	-	(1)	-	-	-	37	(31)
	за 2019 г.	37	(29)	-	-	-	(1)	-	-	-	37	(30)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2020 г.	754 720	(304 325)	180 417	-	-	(100 945)	-	-	-	935 137	(405 270)
	за 2019 г.	601 742	(234 601)	152 978	-	-	(69 724)	-	-	-	754 720	(304 325)
прочие нематериальные активы	за 2020 г.	275	(205)	-	-	-	(55)	-	-	-	275	(260)
	за 2019 г.	275	(150)	-	-	-	(55)	-	-	-	275	(205)

Таблица 2 Информация о незавершенных вложениях в нематериальные активы (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				Оборот между группами	На конец года
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенные вложения в НМА -								
всего	за 2020 г.	80 871	151 820	-	(180 417)	-	43 394	95 668
	за 2019 г.	135 352	112 432	-	(166 913)	-	-	80 871
в том числе:								
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	13 935	-	(13 935)	-	-	-
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2020 г.	16 062	9 884	-	(180 417)	-	192 067	37 596
	за 2019 г.	70 543	98 497	-	(152 978)	-	-	16 062
прочие нематериальные активы	за 2020 г.	64 809	141 936	-	-	-	(148 673)	58 072
	за 2019 г.	64 809	-	-	-	-	-	64 809

Таблица 3 (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
всего:	163 902	161 719	152 123
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	159 636	157 453	152 111
Исключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	4 254	4 254	-

Таблица 4 (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4
Нематериальные активы, полученные в пользование			
всего:	21 297	21 297	14 374
в том числе:			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	21 297	21 297	14 374

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами.

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

Таблица 5 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	649 945	566 907	534 752
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	554 277	486 036	399 400
Незавершенные вложения в НМА	95 668	80 871	135 352

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;
- авансы, выданные под приобретение НИОКТР;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение НИОКТР;

Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ 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;
- технико-экономических исследований по выбору оптимального варианта, предусмотренные на фазах инициирования и планирования проекта НИОКТР;
- 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.

Обесценение объектов НИОКТР проводится в порядке аналогичном обесценению нематериальных активов.

По итогам проверки на 31.12.2020 признаки возможного обесценения объектов НИОКТР не выявлены.

Таблица 6 Информация о НИОКТР (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объекты НИОКТР -									
всего	за 2020 г.	133 928	(129 497)	-	-	-	(4 431)	133 928	(133 928)
	за 2019 г.	88 504	(66 485)	45 424	-	-	(63 012)	133 928	(129 497)
в том числе:									
научно-исследовательские работы	за 2020 г.	3 632	(3 632)	-	-	-	-	3 632	(3 632)
	за 2019 г.	3 632	(2 609)	-	-	-	(1 023)	3 632	(3 632)
технологические работы	за 2020 г.	130 296	(125 865)	-	-	-	(4 431)	130 296	(130 296)
	за 2019 г.	84 872	(63 876)	45 424	-	-	(61 989)	130 296	(125 865)

Таблица 7 Информация о незавершенных вложениях в НИОКТР (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				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
Незавершенные вложения в НИОКТР -							
всего	за 2020 г.	61 958	82 411	-	-	-	144 369
	за 2019 г.	56 469	50 913	-	(45 424)	-	61 958
в том числе:							
технологические работы	за 2020 г.	61 958	82 411	-	-	-	144 369
	за 2019 г.	56 469	50 913	-	(45 424)	-	61 958

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

Таблица 8 Расшифровка строки 1120 «Результаты исследований и разработок»
(тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Результаты исследований и разработок - всего	144 369	66 389	78 488
в том числе:			
Объекты НИОКТР (остаточная стоимость)	-	4 431	22 019
Незавершенные вложения в НИОКТР	144 369	61 958	56 469

2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе поисковых активов признаются затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, капитализируемые в стоимость нематериальных поисковых активов.

Нематериальными 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 того момента, когда в отношении участка недр установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых.

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.

Нематериальные поисковые активы оцениваются при принятии к учету в сумме фактических затрат, связанных с их получением.

Нематериальные поисковые активы переводятся в состав нематериальных активов организации.

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

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

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.

Таблица 9 Информация о стоимости поисковых активов (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения	поступило	выбыло	Обесценение (восстановление убытков)	первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	за 2020 г.	131 395	-	-	-	-	131 395	-
Нематериальные поисковые активы, в т.ч.:	за 2019 г.	165 619	(34 204)	-	(34 224)	34 204	131 395	-
затраты на получение геологической информации	за 2020 г.	131 395	-	-	-	-	131 395	-
	за 2019 г.	165 619	(34 204)	-	(34 224)	34 204	131 395	-

2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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;
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;
 - объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- 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;
 - затраты на проведение вскрышных работ;
- 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;
 - незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
 - 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;
 - капитализируемые затраты на восстановление 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;
 - спецоснастка сроком полезного использования более 12 месяцев;
 - страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия, за исключением приобретаемых книг, брошюр и прочих изданий стоимостью не более 100 000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов.

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).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

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.

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 2.9 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов.

Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Первоначальная стоимость

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за период их использования.

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Основные средства, полученные Обществом по договору дарения (безвозмездно), оценивались для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оценивались для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивалась по рыночной стоимости.

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оценивались для отражения в учете справедливой стоимости (равной рыночной стоимости), сложившейся на дату проведения инвентаризации.

Расходы Общества, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств включались в их первоначальную стоимость.

Авансы на приобретение основных средств оценивались в сумме фактически выплаченного аванса или задатка за вычетом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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.

Изменение первоначальной стоимости

Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивали первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств.

Затраты Общества на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивали их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки.

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств произведено уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

Объекты недвижимости признаются объектами основных средств в том периоде, в котором закончены капитальные вложения.

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

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. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определялся с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

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.

Амортизация по специализированным основным фондам, используемым для добычи и отработки полезных ископаемых, начислялась способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений произведено исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Амортизация автомобильного транспорта, приобретенного до 01.01.2002, начисляется способом списания стоимости пропорционально пробегу транспортного средства.

Амортизация самоходного дизельного оборудования (далее – СДО), принятого к учету после 01.01.2016, начисляется способом списания стоимости

пропорционально объему продукции (работ). В качестве показателя объем продукции в отношении самоходного дизельного оборудования понимается нормативная величина ресурса работоспособности.

Нормативная величина ресурса работоспособности СДО устанавливается комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным, при вводе в эксплуатацию.

Величина фактической наработки СДО определяется производственными подразделениями на основании приборов учета по состоянию на последнее число отчетного периода (месяца).

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2020 год учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом на сумму 507 155 тыс. руб. (за 2019 г. – 1 046 453 тыс. руб.), в т.ч.:

- объекты, находящиеся на консервации, первоначальная стоимость которых составила – 500 417 тыс. руб. (за 2019 г. – 1 029 330 тыс. руб.);

- объекты, находящиеся на реконструкции/модернизации – 0,00 тыс. руб. (за 2019 г. – 2 345 тыс. руб.);

- объекты, находящиеся в запасе – 6 738 тыс. руб. (за 2019 г. – 14 778 тыс. руб.)

Таблица 10 Информация о наличии и движении основных средств (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		накопленная амортизация		поступило	выбыло		рекласс между группами		начислено амортизации	накопленная амортизация		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -												
всего		77 440 167	(33 301 527)	22 288 374	(634 730)	565 357			(9 297 492)	99 093 811	(42 033 662)	
	за 2020 г.											
	за 2019 г.	59 308 691	(29 305 110)	19 893 726	(1 762 250)	1 195 075			(5 191 492)	77 440 167	(33 301 527)	
в том числе:												
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	1 847	-	-	-	-	-	-	-	1 847	-	
	за 2019 г.	1 847	-	-	-	-	-	-	-	1 847	-	
здания и сооружения	за 2020 г.	22 724 050	(8 321 131)	8 021 136	(151 371)	85 939	-	-	(1 776 423)	30 593 815	(10 011 615)	
	за 2019 г.	19 371 056	(7 443 832)	3 694 288	(315 712)	95 297	(25 582)	2 403	(974 999)	22 724 050	(8 321 131)	
машины и оборудование	за 2020 г.	47 729 723	(21 520 634)	13 763 042	(377 255)	377 267	(17 083)	684	(6 604 021)	61 098 427	(27 746 704)	
	за 2019 г.	33 837 293	(19 134 699)	15 268 698	(1 290 913)	949 905	(85 355)	67 384	(3 403 224)	47 729 723	(21 520 634)	
транспортные средства	за 2020 г.	6 594 943	(3 251 422)	457 901	(104 094)	100 532	17 083	(684)	(858 799)	6 965 833	(4 010 373)	
	за 2019 г.	5 825 777	(2 550 177)	812 108	(153 032)	147 881	110 090	(69 708)	(779 418)	6 594 943	(3 251 422)	
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2020 г.	29 047	(13 200)	-	-	-	-	-	(6 339)	29 047	(19 539)	
	за 2019 г.	29 047	(6 861)	-	-	-	-	-	(6 339)	29 047	(13 200)	
другие виды основных средств	за 2020 г.	360 557	(195 140)	46 295	(2 010)	1 619	-	-	(51 910)	404 842	(245 431)	
	за 2019 г.	243 671	(169 541)	118 632	(2 593)	1 992	847	(79)	(27 512)	360 557	(195 140)	
Объекты доходных вложений в материальные ценности -												
всего		359 306	(187 706)	-	(1 204)	1 132			(14 498)	358 102	(201 072)	
	за 2020 г.											
	за 2019 г.	359 615	(167 960)	-	(309)	309	-	-	(20 055)	359 306	(187 706)	
в том числе:												
здания и сооружения	за 2020 г.	196 864	(48 084)	-	-	-	-	-	(6 642)	196 864	(54 726)	
	за 2019 г.	196 864	(41 442)	-	-	-	-	-	(6 642)	196 864	(48 084)	
машины и оборудование	за 2020 г.	125 458	(106 276)	-	(793)	721	-	-	(6 803)	124 665	(112 358)	
	за 2019 г.	125 458	(95 011)	-	-	-	-	-	(11 265)	125 458	(106 276)	
транспортные средства	за 2020 г.	25 678	(22 215)	-	-	-	-	-	(940)	25 678	(23 155)	
	за 2019 г.	25 678	(20 454)	-	-	-	-	-	(1 761)	25 678	(22 215)	
другие виды основных средств	за 2020 г.	11 306	(11 131)	-	(411)	411	-	-	(113)	10 895	(10 833)	
	за 2019 г.	11 615	(11 053)	-	(309)	309	-	-	(387)	11 306	(11 131)	

Таблица 11 Информация об изменении стоимости основных средств (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего		
в том числе:		
Здания и сооружения	4 188 136	908 473
Машины и оборудования	3 660 220	8 020 849
Транспортные средства	176 780	70 062

Таблица 12 Информация об использовании основных средств (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	218 481	742 713	714 028
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	21 915 997	20 762 634	20 849 114
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	39 542	104 364
Основные средства, переведенные на консервацию	500 417	1 029 330	1 162 571
Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа	63 044	91 360	48 655
Основные средства, подготавливаемые к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено	-	693	-

Таблица 13 Сроки полезного использования объектов основных средств

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
здания	13-1200
сооружения	13-1200
машины и оборудование	13-200
транспортные средства	60-180
другие виды основных средств	12-100

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1150 «Основные средства» включает следующие данные:

Таблица 14 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	70 250 938	67 983 144	61 685 956
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	57 060 149	44 138 640	30 003 581
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	12 548 419	23 634 670	29 895 976
в том числе:			
Оборудование к установке	791 129	1 092 948	6 365 250
Незавершенное строительство объектов основных средств	9 797 898	20 333 558	19 095 385
Незавершенные операции по приобретению основных средств	358 968	164 944	401 139
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	2 396 380	2 925 615	4 807 239
Резерв под НДС	(795 956)	(882 395)	(773 037)
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС	642 370	209 834	1 786 399

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» включает следующие данные:

Таблица 15 Расшифровка строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Доходные вложения в материальные ценности – всего:	157 030	171 600	191 655
в том числе:			
Объекты доходных вложений в материальные ценности (по остаточной стоимости)	157 030	171 600	191 655

Информация по строке 1150 «Основные средства» приведена с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской отчетности Общества стоимости затрат в незавершенное строительство Общество проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения 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.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах и учитываемым на счетах 07, 08 и 10 в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.9 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Таблица 16 Информация о резерве под снижение стоимости МЦ, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость
Всего МЦ, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	13 344 375	(795 956)	12 548 419	24 517 065	(882 395)	23 634 670	30 669 013	(773 037)	29 895 976
Оборудование к установке	791 129	(207 466)	583 663	1 092 948	(327 284)	765 664	6 365 250	(326 644)	6 038 606
Незавершенное строительство объектов основных средств	9 797 898	(199 190)	9 598 708	20 333 558	(166 907)	20 166 651	19 095 385	(149 904)	18 945 481
Незавершенные операции по приобретению основных средств	358 968	(8 355)	350 613	164 944	(20 438)	144 506	401 139	(8 435)	392 704
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	2 396 380	(380 945)	2 015 435	2 925 615	(367 766)	2 557 849	4 807 239	(288 054)	4 519 185

Движение резервов под обесценение объектов незавершенного строительства и материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности:

Таблица 17 Информация о резервах под обесценение материальных ценностей (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2020 г.	(327 284)	(195 845)	100 452	215 211	(207 466)
	за 2019 г.	(326 644)	(217 941)	173 619	43 682	(327 284)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2020 г.	(166 907)	(66 450)	22 118	12 049	(199 190)
	за 2019 г.	(149 904)	(18 032)	-	1 029	(166 907)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2020 г.	(20 438)	(7 678)	195	19 566	(8 355)
	за 2019 г.	(8 435)	(22 425)	9 128	1 294	(20 438)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2020 г.	(367 766)	(141 796)	-	128 617	(380 945)
	за 2019 г.	(288 054)	(2 149 409)	-	2 069 697	(367 766)

2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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 вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

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

Финансовые вложения, 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.

Финансовые вложения, 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. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям 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 вложения в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций прекращают признаваться в качестве финансовых вложений на основании решения учредителей (участников) общества о его ликвидации. Списание финансовых вложений производится в том отчетном периоде, в котором:

- сообщение о ликвидации организации в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации организации опубликованы в порядке, установленном законом

По состоянию на 31.12.2020 Общество выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых вложений 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 создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

В результате проведенного теста на обесценение Общество признало в 2020 г. убыток от обесценения финансовых вложений в размере 570 587 тыс. руб., доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений в размере 4 878 тыс. руб. в связи с выбытием финансовых вложений, в отношении которых в предыдущие периоды был сформирован резерв (в 2019 г. 356 837 тыс. руб.)

Таблица 18 Информация об обесценении финансовых вложений (тысячи рублей)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(344 780)	(684 081)
Признано расходов	(230 685)	(17 536)
Восстановление резерва под обесценение	4 878	356 837
По состоянию на конец периода	(570 587)	(344 780)

Финансовые вложения, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, 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.

Таблица 19 Информация о финансовых вложениях (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец года				
		На начало года		выбыло (погашено)	Реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерв под снижение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректура			
		первоначальная стоимость	накопленная корректура						3	4	5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Долгосрочные финансовые вложения											
всего	за 2020 г.	1 323 989	(344 780)	191 000	-	-	-	(225 807)	1 514 989	(570 587)	
	за 2019 г.	1 622 312	(684 081)	-	(298 323)	339 301	-	-	1 323 989	(344 780)	
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2020 г.	1 323 989	(344 780)	191 000	-	-	-	(225 807)	1 514 989	(570 587)	
	за 2019 г.	1 622 312	(684 081)	-	(298 323)	339 301	-	-	1 323 989	(344 780)	
Краткосрочные финансовые вложения											
всего	за 2020 г.	1 139 068	-	25 266 888	(25 484 812)	-	-	-	921 144	-	
	за 2019 г.	10 694 968	-	68 443 880	(77 999 780)	-	-	-	1 139 068	-	
в том числе:											
займы, предоставленные организациям	за 2020 г.	1 139 068	-	25 266 888	(25 484 812)	-	-	--	921 144	-	
	за 2019 г.	10 694 968	-	68 443 880	(77 999 780)	-	-	-	1 139 068	-	
Финансовые вложения											
Итого	за 2020 г.	2 463 057	(344 780)	25 457 888	(25 484 812)	-	-	(225 807)	2 436 133	(570 587)	
	за 2019 г.	12 317 280	(684 081)	68 443 880	(78 298 103)	339 301	-	-	2 463 057	(344 780)	

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Таблица 20 Информация о прочих внеоборотных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	347 350	27 202	54 800
в том числе:			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	347 350	27 202	54 800

2.9 ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются для отражения в отчетности по фактической стоимости за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности и товары, оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Фактическая себестоимость признается в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных Обществом целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

Резерв под снижение стоимости создается на конец отчетного периода в соответствии с алгоритмом, разработанным и утвержденным Обществом в установленном порядке.

Для расчета величины резерва используется информация по сроку старения материальных ценностей, коэффициенту обесценения и чистой стоимости возможной продажи.

В качестве срока старения материальных ценностей принимается длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует

количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва.

Коэффициент обесценения представляет собой процент снижения стоимости по отношению к учетной стоимости запасов.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии со следующим порядком:

- резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных материальных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитывается исходя из срока старения и коэффициента обесценения. Для малоходовых запасов со сроком старения от 1 года до 5 лет, либо запасов со сроком старения более 5 лет, но в отношении которых ожидается использование их в деятельности Общества, коэффициент обесценения принимается равным 25 %;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитывается исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты.

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете

Готовая продукция

Готовой продукцией признается продукция, полностью скомплектованная, упакованная, замаркированная, взвешенная, удовлетворяющая требованиям нормативно-технической документации (государственным стандартам или техническим условиям), принятая службой технического контроля и снабженная документом о качестве.

Учет процесса выпуска готовой продукции ведется по стандартной (учетной) цене с формированием по окончании каждого месяца отклонений между учетной стоимостью выпущенной продукции и фактическими затратами на производство. Под учетной стоимостью продукции понимается плановая полная производственная себестоимость (то есть без учета управленческих и коммерческих расходов).

Списание отгружаемой готовой продукции в конце отчетного периода производится по стандартной (учетной) цене. 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 Инструкции 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 21 Информация о запасах (тысячи рублей)

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 2020 г.	155 400 304	(493 123)	154 907 181	158 426 873	(764 278)	157 662 595
	за 2019 г.	9 386 147	(567 082)	8 819 065	155 400 304	(493 123)	154 907 181
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	20 518 572	(492 947)	20 025 625	21 677 443	(549 553)	21 127 890
	за 2019 г.	4 778 940	(538 824)	4 240 116	20 518 572	(492 947)	20 025 625
затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.	112 079 384	-	112 079 384	114 420 124	(149 219)	114 270 905
	за 2019 г.	2 622 268	(27 668)	2 594 600	112 079 384	-	112 079 384
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2020 г.	22 802 348	(176)	22 802 172	22 329 306	(65 506)	22 263 800
	за 2019 г.	1 984 939	(590)	1 984 349	22 802 348	(176)	22 802 172

Таблица 22 Информация о движении резерва под снижение стоимости ТМЦ (тысячи рублей)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2020 г.	(493 123)	(1 382 141)	-	1 110 986	(764 278)
	за 2019 г.	(567 082)	-	-	73 959	(493 123)

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 31.12.2020 г. составляют 17 836 тыс. руб.

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.

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.

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 23 Информация о дебиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 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			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	98 965 896	(141 031)	53 998 031	(233 925)	8 954 346	(444 438)
в том числе:						
покупатели и заказчики	50 940 418	(133 731)	18 067 246	(225 668)	6 275 773	(407 889)
авансы выданные	70 896	-	732 965	(42)	721 497	(3 105)
прочие дебиторы, в т.ч.:	47 954 582	(7 300)	35 197 820	(8 215)	1 957 076	(33 444)
Проценты по выданным займам и депозитам	8 679	-	9 759	-	265 448	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	24 953 970	-	35 044 439	-	1 370 750	-
Беспроцентные займы выданные	22 400 000	-	-	-	-	-
Прочая краткосрочная задолженность	591 933	(7 300)	143 622	(8 215)	320 878	(33 444)

Таблица 24 Движение резерва по сомнительным долгам (тысячи рублей)

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 2020 г.	(233 925)	(449 543)	3 580	538 857	(141 031)
	за 2019 г.	(444 438)	(361 946)	546	571 913	(233 925)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2020 г.	(225 668)	(439 172)	1 184	529 925	(133 731)
	за 2019 г.	(407 889)	(356 336)	3	538 554	(225 668)
РСД (авансы выданные)	за 2020 г.	(42)	(5 846)	-	5 888	(0)
	за 2019 г.	(3 105)	(1 694)	-	4 757	(42)
РСД (прочие дебиторы)	за 2020 г.	(8 215)	(4 525)	2 396	3 044	(7 300)
	за 2019 г.	(33 444)	(3 916)	543	28 602	(8 215)

Таблица 25 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	4 178 644	4 037 613	1 166 146	932 221	1 020 054	575 616
в том числе:						
Покупатели и заказчики	4 170 700	4 036 969	1 149 721	924 053	977 980	570 100
Авансы выданные	-	-	5 183	5 141	7 079	3 969
Прочие дебиторы	7 944	644	11 242	3 027	34 995	1 547

2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 26 Информация о прочих оборотных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	111 756	47 485	46 927
Денежные документы в кассе	110 357	46 386	46 927
Активы предназначенные для продажи	1 399	1 099	-

Начиная с отчетности за 2020 год 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).

Балансовая стоимость активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, составляет 5 571 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020. Убыток от обесценения за 2020 год составил 4 172 тыс. руб.

2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 4 000 000 (четыре миллиона) рублей. Обществом размещены акции обыкновенные именные бездокументарные номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 4 000 000 (четырёх миллионов) штук.

Таблица 27 Информация об акциях

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Кол-во акций, шт.	% владения	Кол-во акций, шт.	% владения	Кол-во 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

Добавочный капитал Общества на 31.12.2020 составляет 12 090 000 тыс. рублей.

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Обществу, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается. Обществом создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала в соответствии установленный учредительными документами в сумме 600 тыс. руб.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществу сумма чистой прибыли за 2020 год составила 104 798 188 руб.

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 28 Информация о базовой прибыли на одну акцию (тысячи рублей)

Базовая прибыль на одну акцию	За 2020г.	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	104 798 188	(9 868 537)	6 758 092
Базовая прибыль (убыток)	104 798 188	(9 868 537)	6 758 092
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	26	(2)	2

Чистые активы

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

Финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная и краткосрочная задолженность по полученным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2020 года у Общества отсутствует.

Кредиторская задолженность Обществу 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.

Таблица 29 Информация о движении кредитов и займов (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу)	Изменения за период				перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные кредиты и займы - всего												
всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы - всего												
всего	за 2020 г.	60 400 000	-	600 000	-	(61 000 000)	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	60 400 000	-	-	-	-	-	-	60 400 000	-
в том числе:												
краткосрочные кредиты (основная сумма)	за 2020 г.	60 400 000	-	600 000	-	(61 000 000)	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	60 400 000	-	-	-	-	-	-	60 400 000	-

Таблица 30 Информация о кредиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	20 739	-	-
в том числе:			
прочие обязательства	20 739	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	206 730 241	203 896 100	9 696 352
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	199 514 704	203 023 617	8 906 150
задолженность перед персоналом организации	326 147	320 667	309 184
расчеты по налогам и сборам	6 375 339	179 998	198 427
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	356 656	238 866	169 987
авансы полученные	53 724	53 292	31 349
прочие кредиторы, в т.ч.	103 671	79 660	81 255
связанные стороны	43 285	34 156	34 155
прочие кредиторы	60 386	45 504	47 100
Краткосрочные прочие обязательства	-	-	10 603

2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов в Обществе за 2020 год отсутствуют.

2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- 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.

Величина указанных обязательств 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 и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

- 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 (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). 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 шахт и 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 выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках 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. Изменение оценки отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов / доходов.

В отчете о финансовых результатах Общества за 2020 г. по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта равная 774 382 тыс. руб. (за 2019 г. – 232 898 тыс. руб.). По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма нетто-уменьшения оценочного обязательства в размере 319 816 тыс. руб. в связи с изменением оценок, связанных с закрытием отдельных производственных мощностей на Кольском полуострове (в том числе с 2021 года). Соответствующая величина обязательства по выводу основных средств из эксплуатации была рассчитана на основании наилучших оценок суммы и срока возникновения будущих расходов и учтена соответствующим образом.

Основные допущения, использованные для оценки обязательств по восстановлению окружающей среды:

Таблица 31 Показатели, использованные для оценки обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Ставка дисконтирования российских предприятий	4,3%-6,99%	5,61%-6,82%
Прогнозируемая дата закрытия рудников/цехов	До 2067 г.	До 2044 г.
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2021 по 2040 годы	2,8%-4,1%	2,9%-4,6%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2041 года и далее	2,5%-2,9%	2,9%

Расходы на погашение долгосрочных обязательств по восстановлению окружающей среды (по текущей приведенной стоимости) по срокам погашения:

Таблица 32 Сроки погашения долгосрочных обязательств по восстановлению окружающей среды (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Со второго по пятый годы	6 600 643	7 637 051
С шестого по десятый годы	3 543 429	4 857 078
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	2 043 341	-
С шестнадцатого по двадцатый год	-	1 925 551
В последующие годы	1 124 739	20 521
Итого	13 312 152	14 440 201

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, 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.
- Оценочные обязательства по социальным выплатам в пользу работников, которые невозможно избежать. Социальные выплаты должны быть предусмотрены Коллективным договором или утвержденной в установленном в Обществе порядке социальной программе. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки предстоящих выплат.

Таблица 33 Информация об оценочных обязательствах (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Реклассификация	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства							
всего	за 2020 г.	17 483 842	5 468 641	(2 732 631)	(1 849 421)	-	18 370 431
	за 2019 г.	4 264 234	15 476 316	(2 252 680)	(4 028)	-	17 483 842
в том числе:							
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2020 г.	15 121 688	2 426 572	(44 343)	(1 603 746)	(2 404 536)	13 495 635
	за 2019 г.	3 129 872	12 710 649	(97 502)	-	(621 331)	15 121 688
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2020 г.	14 440 201	2 058 312	(44 343)	(1 603 746)	(1 538 272)	13 312 152
	за 2019 г.	2 683 961	12 331 498	-	-	(575 258)	14 440 201
оценочное социальное обязательство	за 2020 г.	468 573	275 204	-	-	(562 462)	181 315
	за 2019 г.	338 356	273 792	(97 502)	-	(46 073)	468 573
прочие оценочные обязательства	за 2020 г.	212 914	93 056	-	-	(303 802)	2 168
	за 2019 г.	107 555	105 359	-	-	-	212 914
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2020 г.	2 362 154	3 042 069	(2 688 288)	(245 675)	2 404 536	4 874 796
	за 2019 г.	1 134 362	2 765 667	(2 155 178)	(4 028)	621 331	2 362 154
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2020 г.	575 258	-	-	-	1 538 272	2 113 530
	за 2019 г.	-	-	-	-	575 258	575 258
оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	за 2020 г.	1 049 798	2 172 762	(2 034 218)	-	-	1 188 342
	за 2019 г.	996 542	1 953 457	(1 900 201)	-	-	1 049 798
оценочное обязательство по на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2020 г.	196 415	283 932	(327 747)	-	4 028	156 628
	за 2019 г.	137 227	303 916	(240 700)	(4 028)	-	196 415
оценочные социальные обязательства	за 2020 г.	533 506	513 867	(307 869)	(231 674)	562 462	1 070 292
	за 2019 г.	-	499 865	(12 432)	-	46 073	533 506
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2020 г.	6 785	11 867	-	(14 001)	(4 028)	623
	за 2019 г.	144	8 255	(1 614)	-	-	6 785
прочие оценочные обязательства	за 2020 г.	392	59 641	(18 454)	-	303 802	345 381
	за 2019 г.	449	174	(231)	-	-	392

Оценочные обязательства (п.24 ПБУ 8/2010) по судебным искам, досудебному регулированию споров с налоговыми органами на 31.12.2020 отсутствуют.

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

По состоянию на 31.12.2020 имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств с низкой степенью вероятности неблагоприятного исхода (от 10 до 50 процентов). Сумма требований по данным искам составила приблизительно 1 087 тыс. руб. (за 2019 г. – 2 711 тыс. руб.).

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.

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

Таблица 34 Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств
(тысячи рублей)

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Полученные - всего в том числе:	636 588	10 104	1 355
банковские гарантии	634 349	10 104	-
имущество, находящееся в залоге из него:	2 239	-	1 355
векселя	2 239	-	1 355
Выданные - всего в том числе:	1 084 003	5 000	5 000
аккредитивы без покрытия	1 079 003	-	-
прочие обеспечения выданные	5 000	5 000	5 000

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 производству прочих цветных металлов, на которую распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния. Деятельность 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, в перечень которых входит в том числе:

- организационные мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией, обеспечению непрерывности производства, снабжения, сбыта продукции Общества и принятию необходимых мер по защите сотрудников;
- перевод значительной части сотрудников административных функций, а также сотрудников отделов продаж и закупок, чье присутствие на рабочем месте не является необходимым, на режим удаленной работы;
- обучение сотрудников, задействованных на производстве продукции, соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;

- закупка материалов для целей обеспечения соблюдения требований распоряжений государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков;

- организация бесперебойного обеспечения производственной и инвестиционной деятельности по результатам достигнутых договоренностей с поставщиками Общества.

Принимая во внимание предпринятые вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.16 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 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 по договорам аренды.

Таблица 35 Информация о выручке по видам (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	674 704 097	208 596 914
в том числе:		
Палладий и соединения	264 612 005	36 516 927
Никель и никелевая продукция	161 872 239	80 240 845
Штейны, фанштейны	84 658 850	44 127 427
Медь и медная продукция	28 804 008	15 216 601
Платина и соединения	25 571 881	4 984 240
Кобальт и кобальтовая продукция	6 960 986	3 300 712
Толлинговая переработка давальческого сырья	3 188	12 849 190
Прочие металлы и изделия из них:	102 220 940	11 360 972
остаток хлорного выщелачивания	32 847 099	-
шлам медный	31 678 361	7 715 908
родий в виде порошка	29 666 470	1 830 274
прочие	8 029 010	1 814 790
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	1 526 380	2 089 644
в том числе:		
Выручка от реализации энергоресурсов, включая их передачу	1 025 053	1 295 181
Выручка от реализации прочей продукции	344 774	362 572
Выручка от услуг по сдаче имущества в аренду	127 870	150 606
Выручка от реализации товаров для перепродажи	-	88 026
Прочая реализация	28 683	193 259
Выручка - всего	676 230 477	210 686 558

2.17 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.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества по договорам аренды, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

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.

С 01.01.2021 вступает в силу федеральный закон, увеличивающий ставку по налогу на добычу полезных ископаемых в 3,5 раза в отношении руд, добываемых Обществом. Указанное изменение в налоговом законодательстве приведет к значительному росту расходов, в связи с чем в 2021 году Общество планирует

проработку оптимизационных мероприятий, направленных на улучшение будущих денежных потоков горно-обогатительного производства КГМК и частичное нивелирование эффекта роста НДПИ.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 36 Себестоимость по видам и элементам затрат (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	541 934 176	198 977 685
в том числе:		
Палладий и соединения	218 762 263	39 319 929
Никель и никелевая продукция	135 190 134	78 398 252
Штейны,файнштейны	74 361 851	36 694 344
Медь и медная продукция	23 671 296	17 680 510
Платина и соединения	22 544 041	5 349 518
Кобальт и кобальтовая продукция	6 777 524	3 429 176
Толлинговая переработка давальческого сырья	-	9 491 554
Прочие металлы и изделия из них:	60 627 067	8 614 402
шлам медный	22 522 808	5 191 888
остаток хлорного выщелачивания	16 154 802	-
родий в виде порошка	15 767 432	1 661 622
прочие	6 182 025	1 760 892
Себестоимость прочей реализации - всего	1 392 935	2 476 061
в том числе:		
Энергоресурсы	776 938	1 757 924
Прочая продукция	394 264	360 933
Услуги по сдаче имущества в аренду	172 683	184 776
Товары для перепродажи	-	25 242
Прочие работы, услуги	49 050	147 186
Себестоимость - всего	543 327 111	201 453 746

Таблица 37 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
Сырье и полуфабрикаты	493 506 342	287 334 605
Материалы	10 648 153	9 968 025
Топливо	2 156 436	3 830 990
Расходы на приобретение энергоресурсов	6 996 123	7 103 287
Расходы на оплату труда	7 982 469	7 602 698
Отчисления на социальные нужды	2 589 418	2 410 000
Оценочные обязательства по выплатам работникам	2 100 882	1 718 912
Оценочные обязательства по страховым взносам	577 494	536 205
Расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций	14 003 951	9 898 310
Налоги, связанные с основной деятельностью	1 299 166	1 022 929
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 421 828	5 348 504
Прочие затраты	1 054 625	717 504
Итого по элементам	552 336 887	337 491 969
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(1 857 101)	(130 277 999)
Расходы, не связанные с производством и реализацией	20 018	(11 376)
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	-	25 242
Итого расходов по обычным видам деятельности	550 499 804	207 227 836
Коммерческие и управленческие расходы	(7 172 693)	(5 774 090)
Итого себестоимость продаж	543 327 111	201 453 746

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;
- расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до момента отгрузки в адрес покупателя;
- 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 38 Информация о коммерческих расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	2 461 463	1 507 625
в том числе:		
Расходы на транспортировку и погрузочно-разгрузочным работам	1 942 084	1 306 870
Услуги посреднических организаций	479 013	179 252
Расходы на подготовку к продаже продукции	18 344	3 320
Таможенные сборы	18	566
Прочие расходы	22 004	17 617

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

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- 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 общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 39 Информация об управленческих расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	4 711 230	4 266 465
в том числе:		
Расходы на оплату труда	1 599 684	1 447 204
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	281 442	258 835
Арендные платежи	3 574	6 606
Амортизация основных средств и нематериальных активов	164 163	188 626
Оценочные обязательства по выплатам работникам	654 673	578 967
Расходы на оплату услуг сторонних организаций	1 187 243	888 908
Социальные страховые платежи	390 738	349 014
Оценочные обязательства по страховым взносам	141 349	125 743
Услуги вспомогательных производств	87 444	105 098
Прочие общехозяйственные расходы	200 920	317 464

2.18 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;
- 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.

Таблица 40 Информация о прочих доходах и расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Доходы от участия в других организациях, проценты к получению и прочие доходы – всего	6 530 496	1 710 297
в том числе:		
Доходы от участия в других организациях	11 807	56 366
Проценты к получению	26 132	425 442
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	5 305 921	-
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	122 383	47 455
Восстановление оценочных обязательств и резервов	752 479	659 324
Стоимость МЦ, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	56 348	311 111
Доходы в виде суммы излишков по результатам инвентаризации	48 701	155 924
Доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков	172 111	47 752
Возмещение расходов от ФСС на приобретение путевок сотрудникам	22 820	-
Прочие доходы, не поименованные выше	11 794	6 923
Проценты к уплате и прочие расходы – всего	3 141 104	16 110 602
в том числе:		
Проценты к уплате	817 731	272 839
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	800 325
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	178 044	744 097
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	895 685	12 952 629
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	48 951	37 420
Благотворительные программы	319 711	831 736
Корпоративные программы	52 701	65 284
Доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков	4 109	18 613
Прочие расходы, не поименованные выше	824 172	387 659

Общество раскрывает доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, в случае их существенности.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской 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 Обществу суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Таблица 41 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тысячи рублей)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2020 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(1 559 488)	Постоянный налоговый расход	(296 303)
Постоянная отрицательная разница	16 821	Постоянный налоговый доход	3 196
Вычитаемая временная разница	(842 396)	Отложенный налоговый актив	(160 055)
Налогооблагаемая временная разница	3 967 073	Отложенное налоговое обязательство	753 744
За 2019 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(1 974 877)	Постоянный налоговый расход	(394 975)
Постоянная отрицательная разница	69 917	Постоянный налоговый доход	13 983
Вычитаемая временная разница	(13 157 175)	Отложенный налоговый актив	(2 631 435)
Налогооблагаемая временная разница	7 872 515	Отложенное налоговое обязательство	1 574 503

Таблица 42 Информация о текущем налоге на прибыль (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный (расход) доход	(24 532 812)	2 188 317
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(293 107)	(380 992)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(160 055)	(2 631 435)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	753 744	1 574 503
Текущий налог на прибыль	(24 232 230)	750 393
Уменьшение налога в связи с перераспределение налога на прибыль между участниками КГН	539 846	(750 393)

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 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.

Таблица 43 Информация о резерве на отложенный налоговый актив (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв на отложенный налоговый актив - всего	за 2020 г.	(385 328)	(43 198)	-	7 395	(421 131)
	за 2019 г.	(461 198)	-	-	75 870	(385 328)

2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в отчете о финансовых результатах представлена в виде корректировок соответствующих статей отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Таблица 44 Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах (тысячи рублей)

№ п/п	Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	Отчет о финансовых результатах за 2019 г.	Сумма корректировки	Основание
			графа 3	графа 4		
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие доходы	2340	946 082	1 228 489	(282 407)	Доходы в виде стоимости драгоценных металлов, черных металлов и цветных металлов, полученных при ликвидации ОС отражаются в отчетности свернуто в составе доходов/расходов от ликвидации/списания ОС, ранее отражалось в составе прочих доходов
2	Прочие расходы	2350	(15 555 356)	(15 837 763)	282 407	

2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

В Учетную политику Общества на 2021 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов от 15 ноября 2019 года N 180н и применяемого, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

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);
- 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 №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».

Таблица 45 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тысячи рублей)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом (ПАО «ГМК «Норильский никель»)		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2020 г.	За 2019 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	73 332 407	28 694 786	88 477	116 799
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	73 332 407	28 694 786	421	1 574
прочие поступления	-	-	88 056	115 225
Платежи - всего, в том числе:	(601 183 036)	(167 368 496)	(6 413 741)	(5 696 570)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(601 183 036)	(167 368 496)	(6 413 741)	(5 696 570)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	242 377	50 194 605	11 807	56 366
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	217 924	50 194 605	-	-
поступление дивидендов по финансовым вложениям	24 453	-	11 807	56 366
Платежи - всего, в том числе:	(22 402 574)	(40 780 207)	(817 286)	(698 128)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 574)	(141 503)	(626 286)	(698 128)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	(191 000)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(22 400 000)	(40 638 704)	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	600 000	60 400 000	-	-
получение кредитов и займов	600 000	60 400 000	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(61 000 000)	(66 877 760)	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(66 877 760)	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(61 000 000)	-	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 25 266 888 тыс. руб.

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

- на начало отчетного периода 1 402 898 тыс. руб.
- на конец отчетного периода 89 278 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 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных 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;
- зависимые общества – общества в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо прямо или косвенно владеет более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 46 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке) (тысячи рублей)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5
2020 год				
Основное общество	66 145 369	495 248 123	-	12 779
Дочерние предприятия	122 415	5 493 577	-	522 618
Прочие связанные лица	608 606 243	8 159 676	-	431 289
Итого	674 874 027	508 901 376	-	966 686
2019 год				
Основное общество	21 082 377	304 345 116	10 582	102 361
Дочерние предприятия	146 487	4 849 766	-	621 099
Прочие связанные лица	187 641 918	7 863 626	-	1 230 779
Итого	208 870 782	317 058 508	10 582	1 954 239

Таблица 47 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тысячи рублей)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	30 006 684	1 590 896	7 008 318
Дочерние предприятия	20 540	23 946	23 690
Прочие связанные лица	43 107 676	20 776 086	904 245
Итого	73 134 900	22 390 928	7 936 253
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	929 818	1 148 826	10 960 416
Итого	929 818	1 148 826	10 960 416
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	194 795 591	199 334 973	3 803 760
Дочерние предприятия	869 088	804 274	730 992
Прочие связанные лица	495 799	336 291	514 239
Итого	196 160 478	200 475 538	5 048 991
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон			
Основное общество	-	60 400 000	-
Итого	-	60 400 000	-

Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги в том числе включает задолженность перед Основным обществом по договорам комиссии по операционной и инвестиционной деятельности в размере 3 812 831 тыс. руб. на 31.12.2020 (1 471 354 тыс. руб. на 31.12.2019; 3 783 432 тыс. руб. на 31.12.2018).

В составе дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги Основного общества отражен на 31.12.2020 беспроцентный займ выданный в сумме 22 400 000 тыс. руб.

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

К ключевому управленческому персоналу относятся:

- генеральный директор Общества, и прочие должностные лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью общества.

К краткосрочным вознаграждениям 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.

Таблица 48 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал) (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Заработная плата	126 125	133 285
Премии	90 635	74 674
Компенсации расходов	40 070	37 608
Иные виды вознаграждений	3 288	7 893
Итого	260 118	253 460

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В рамках обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, Обществом были получены средства от ФСС в размере 22 820 тыс. руб.:

- 12 425 тыс. руб. возмещение расходов на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными (опасными) условиями труда;
- 10 395 тыс. руб. возмещение расходов по приобретению работникам, занятым на работах с вредными (опасными) условиями труда, средств индивидуальной защиты.

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

Таблица 49 Информация о полученной государственной помощи (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Получено бюджетных средств – всего	22 820	-
в том числе		
на текущие расходы	22 820	-

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Руководитель

В.Л. Демакина

по доверенности от 09.01.2019 № 19-75/ОЦО/КГМК

«26» февраля 2021

