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

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ | 4 |
| 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 7 |
| 2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ | 7 |
| 2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 8 |
| 2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 9 |
| 2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК | 15 |
| 2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ | 19 |
| 2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ | 23 |
| 2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 40 |
| 2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 45 |
| 2.9 ЗАПАСЫ | 46 |
| 2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 50 |
| 2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 54 |
| 2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 56 |
| 2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ | 59 |
| 2.13.1 Задолженность по кредитам и займам | 59 |
| 2.13.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные | 61 |
| 2.13.3. Обязательства по аренде | 63 |
| 2.13.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу | 65 |
| 2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ | 67 |
| 2.14.1 Информация об оценочных обязательствах | 67 |
| 2.14.2 Информация об условных активах и обязательствах | 71 |
| 2.15 ВЫРУЧКА | 76 |
| 2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ | 78 |

| | |
|--|-----|
| 2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 82 |
| 2.18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ | 85 |
| 2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ | 88 |
| 2.20 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ | 89 |
| 3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ | 92 |
| 4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 98 |
| 5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ | 103 |
| 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 104 |

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Акционерное общество «Кольская горно-металлургическая компания» (далее по тексту - АО «Кольская ГМК», Общество).
- Основные виды деятельности:
 - 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.

- Информация о регистрации:

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.

- Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 184507, Мурманская область, город Мончегорск, территория Промплощадка КГМК.

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

- Среднегодовая численность работников за отчетный период и два предшествующих отчетных года: за 2023 год – 7 921 человек; за 2022 год – 7 990 человек; за 2021 год – 7 889 человек.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

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

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

Дата основания: 24.12.2001.

- Сведения о структуре управления

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

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

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

- Генеральный директор

- с 01.01.2023 по 23.01.2023 - Борзенко Евгений Викторович (избран на должность Генерального директора Общества с 24.04.2021 сроком на 3 года (Решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» от 31.03.2021 № 05), полномочия прекращены 23.01.2023 (Решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» от 23.01.2023 № 01).

- с 24.01.2023 по 31.12.2023 – Леонов Александр Сергеевич (избран на должность Генерального директора Общества с 24.01.2023 сроком на 3 года (Решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» от 24.01.2023 № 02).

- Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Ревизионная комиссия в АО «Кольская ГМК» в соответствии с п.8.3 действующей редакции Устава (редакция № 9) не формируется.

- Сведения об аудиторе Общества

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: Акционерное общество «Кэпт», ОГРН 1027700125628.

АО «Кэпт» утверждено Аудитором АО «Кольская ГМК» на 2023 год решением единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» № 09 от 19.06.2023.

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

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

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

Акционерное общество «Кольская горно-металлургическая компания» (далее – 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 стандартов, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

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

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 его деятельности и движении денежных средств.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения прибыли до налогообложения по фактическим данным за предыдущий отчетный период и прогнозным данным на отчетный период на 5%.

Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) %.

По состоянию на 31.12.2023 общий пороговый уровень существенности составил 6 456 035 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 – 5 587 134 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2021 – 1 957 345 тыс. руб.).

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- иные монетарные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);
- покрытые аккредитивы на приобретение внеоборотных активов, выраженные в иностранной валюте.

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

Таблица 1 Курсы иностранных валют

| Иностранная валюта | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021г. |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США | 89,6883 | 70,3375 | 74,2926 |
| Евро | 99,1919 | 75,6553 | 84,0695 |
| Китайский юань | 12,5762 | 9,8949 | 11,6503 |

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

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

Покрытые аккредитивы признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выпущены для целей приобретения нематериальных активов.

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

Геологическая информация признается в качестве нематериального актива при условии, что работы по геологическому изучению недр относятся к месторождению полезных ископаемых, по которому подтверждена КЦД.

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

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением 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».

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

Таблица 2 Сроки полезного использования объектов нематериальных активов (мес.)

| Наименование показателя | Сроки полезного использования |
|---|-------------------------------|
| 1 | 2 |
| Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных | 60 |
| Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 126 - 244 |
| Исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 192 - 300 |
| Лицензии с исключительным правом | 36 - 61 |
| Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных | 12 - 240 |
| Прочие нематериальные активы | 213 |

Общество ежегодно в конце каждого финансового года или на дату наступления события, которое привело к изменению срока его полезного использования,

проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;
- НМА с неопределенным сроком полезного использования – по результатам ежегодной инвентаризации, 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. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. Сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

Также начисление обесценения осуществляется в рамках единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС). Порядок распределения убытка от обесценения между объектами, входящими в ЕГДС, раскрыт в разделе 2.6 «Основные средства, инвестиционная недвижимость, право пользования активом».

По итогам проверки на 31.12.2023 выявлены признаки обесценения объектов НМА.

Таблица 3 Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | Эффект от изменения учетной политики | | На конец года | |
|---|------------|--------------------------|---|-----------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|--------------------------|---|--------------------------------------|---|--------------------------|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило | выбыло | | убыток от обесценения | оборот между группами | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | |
| Объекты нематериальных активов - | | | | | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 1 375 559 | (898 717) | 34 873 | (55 882) | 47 173 | (116 667) | 919 | - | - | - | - | 1 354 550 | (967 292) | |
| | за 2022 г. | 1 307 859 | (593 592) | 136 068 | (68 368) | 68 368 | (105 273) | - | - | - | - | (268 220) | 1 375 559 | (898 717) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| исключительные права на программы ЭВМ, базы данных | за 2023 г. | 128 112 | (63 468) | - | - | - | (2 787) | - | (71 768) | 10 840 | - | - | 56 344 | (55 415) | |
| | за 2022 г. | 128 112 | (57 585) | - | - | - | (5 883) | - | - | - | - | - | 128 112 | (63 468) | |
| исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | за 2023 г. | 37 | (33) | - | - | - | (1) | - | - | - | - | - | 37 | (34) | |
| | за 2022 г. | 37 | (32) | - | - | - | (1) | - | - | - | - | - | 37 | (33) | |
| исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | за 2023 г. | - | - | - | - | - | (3 096) | - | 71 768 | (10 840) | - | - | 71 768 | (13 936) | |
| | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| лицензии с исключительным правом | за 2023 г. | - | - | 2 788 | - | - | (198) | - | 615 | (181) | - | - | 3 403 | (379) | |
| | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных | за 2023 г. | 1 246 795 | (835 035) | 32 085 | (55 882) | 47 173 | (110 585) | 919 | - | - | - | - | 1 222 998 | (897 527) | |
| | за 2022 г. | 1 179 095 | (535 915) | 136 068 | (68 368) | 68 368 | (99 268) | - | - | - | - | (268 220) | 1 246 795 | (835 035) | |
| прочие нематериальные активы | за 2023 г. | 615 | (181) | - | - | - | - | - | (615) | 181 | - | - | - | - | |
| | за 2022 г. | 615 | (60) | - | - | - | (121) | - | - | - | - | - | 615 | (181) | |

Таблица 4 Информация о незавершённых вложениях в нематериальные активы (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | Эффект от изменения учетной политики | Оборот между группами | На конец года |
|--|------------|----------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------|
| | | | затраты за период | списано в расходы | принято к учету в качестве НМА | Прочее выбытие | убыток от обесценения | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Незавершенные вложения в НМА - | | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 131 820 | 115 097 | - | (34 873) | - | (10 247) | - | 33 506 | 235 303 |
| | за 2022 г. | 103 370 | 157 640 | - | (136 068) | - | (9 423) | (7 237) | 23 538 | 131 820 |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных | за 2023 г. | 20 395 | 57 600 | - | (2 788) | - | - | - | 2 788 | 77 995 |
| | за 2022 г. | - | 44 563 | - | - | - | - | - | (24 168) | 20 395 |
| неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных | за 2023 г. | 110 058 | 57 497 | - | (30 718) | - | (10 247) | - | 30 718 | 157 308 |
| | за 2022 г. | 18 239 | 111 858 | - | (136 068) | - | (9 423) | (7 237) | 132 689 | 110 058 |
| прочие нематериальные активы | за 2023 г. | 1 367 | - | - | (1 367) | - | - | - | - | - |
| | за 2022 г. | 85 131 | 1 219 | - | - | - | - | - | (84 983) | 1 367 |

Таблица 5 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего: | 277 202 | 177 225 | 183 637 |
| 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 | 234 781 | 134 804 | 163 824 |
| исключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных | 42 409 | 42 409 | 19 801 |

Таблица 6 Информация о нематериальных активах, полученных в пользование (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего: | 3 929 | 3 929 | 12 674 |
| в том числе: | | | |
| Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов | 3 929 | 3 929 | 12 674 |

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

Таблица 7 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Нематериальные активы - всего | 622 781 | 611 979 | 817 637 |
| в том числе: | | | |
| объекты НМА (балансовая стоимость) | 387 258 | 476 842 | 714 267 |
| незавершенные вложения в НМА за вычетом убытка от обесценения | 235 303 | 131 820 | 103 370 |
| авансы, выданные на приобретение (создание) НМА, за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету) | 220 | 3 317 | - |

2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

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

- результаты завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее - НИОКТР);
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НИОКТР;
- материалы, предназначенные для использования при создании НИОКТР;
- авансы, выданные под приобретение НИОКТР, материалов, предназначенных для использования при создании НИОКТР;
- покрытые аккредитивы на приобретение НИОКТР, материалов, предназначенных для использования при создании НИОКТР.

Материалы признаются в составе НИОКТР при условии, что они предназначены для использования в качестве сырья, материалов в инвестиционной деятельности в процессе создания внеоборотных активов в виде НИОКТР и их фактическая стоимость может быть надежно оценена. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.9 «Запасы».

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

Покрытые аккредитивы признаются в составе НИОКТР при условии, что они выпущены для целей приобретения результатов завершенных НИОКТР, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

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

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

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

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

Обесценение объектов НИОКТР проводится в порядке аналогичном обесценению нематериальных активов.

Таблица 8 Информация о НИОКТР (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец года | | |
|---------------------------------|------------|--------------------------|---|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|---------|-----------|
| | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы и убытки от обесценения | выбыло | | убыток от обесценения | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы за период | | |
| | | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы и убытки от обесценения | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Объекты НИОКТР | | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 116 926 | (116 926) | 69 709 | (116 926) | - | 114 308 | - | 69 709 | (2 618) |
| | за 2022 г. | 116 926 | (116 926) | - | - | - | - | - | 116 926 | (116 926) |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| научно-исследовательские работы | за 2023 г. | 2 630 | (2 630) | - | (2 630) | - | 2 630 | - | - | - |
| | за 2022 г. | 2 630 | (2 630) | - | - | - | - | - | 2 630 | (2 630) |
| технологические работы | за 2023 г. | 114 296 | (114 296) | 69 709 | (114 296) | - | 111 678 | - | 69 709 | (2 618) |
| | за 2022 г. | 114 296 | (114 296) | - | - | - | - | - | 114 296 | (114 296) |

Таблица 9 Информация о незавершенных вложениях в НИОКТР (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | Эффект от изменения учетной политики | На конец года |
|--|------------|----------------|---------------------|--|-----------------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------|
| | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата, либо принято решение о прекращении работ | принято к учету в качестве НИОКТР | прочее выбытие | убыток от обесценения | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Незавершенные вложения в НИОКТР | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 201 678 | 137 072 | - | (69 709) | - | - | - | 269 041 |
| | за 2022 г. | 142 823 | 87 819 | - | - | - | - | (28 964) | 201 678 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| технологические работы | за 2023 г. | 201 678 | 137 072 | - | (69 709) | - | - | - | 269 041 |
| | за 2022 г. | 142 823 | 87 819 | - | - | - | - | (28 964) | 201 678 |

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

Таблица 10 Расшифровка строки 1120 «Результаты исследований и разработок» (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021г. |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Результаты исследований и разработок - всего | 336 132 | 201 678 | 142 823 |
| в том числе: | | | |
| объекты НИОКТР (фактическая стоимость за вычетом амортизации) | 67 091 | - | - |
| незавершенные вложения в НИОКТР за вычетом убытка от обесценения | 269 041 | 201 678 | 142 823 |

2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Поисковыми активами признаются:

- затраты, непосредственно связанные с получением Обществом лицензий на право пользования недрами (далее – лицензия на геологическое изучение), с целевым назначением:

- геологическое изучение недр;
- геологическое изучение недр с последующей разработкой месторождений полезных ископаемых (совмещенная лицензия);

- затраты на получение геологической информации в результате выполнения в соответствии с условиями предоставленных лицензий работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр;

- затраты на выполнение в соответствии с условиями предоставленных лицензий работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр до момента подтверждения КЦД.

Общество выделяет следующие виды поисковых активов:

- нематериальные поисковые активы, не имеющие материально-вещественной формы;

- материальные поисковые активы, имеющие материально-вещественную форму.

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на геологическое изучение недр, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

- геологическая информация, полученная в результате геологических и геофизических исследований (включая топографические работы);

- геологическая информация, полученная по результатам разведочного бурения;

- геологическая информация, полученная по результатам отбора образцов;

- иная геологическая информация о недрах;

- оценка КЦД.

К материальным поисковым активам относятся:

- разведочные горные выработки и сооружения, созданные в процессе выполнения поисковых, оценочных и разведочных работ, которые могут использоваться как эксплуатационные со сроком полезного использования более 12 месяцев;

- поисково-оценочные и геологоразведочные скважины (в проектах освоения нефтегазовых минеральных ресурсов);
- сооружения, установки, оборудование и транспортные средства, используемые исключительно для проведения поисково-оценочных и разведочных работ.

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

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

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

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 КЦД, на дату подтверждения которой материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы в состав нематериальных активов

Признание поисковых активов прекращается при прекращении работ в связи с их бесперспективностью в том отчетном периоде, в котором заявление о досрочном прекращении права пользования недрами направлено в Федеральное агентство по недропользованию, или в связи с принятием решения о КЦД, и списывается в состав прочих расходов либо реклассифицируются в основные средства, нематериальные

и иные активы при условии наличия намерений руководства о дальнейшем использовании поисковых активов, относящихся к данному участку недр.

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

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

При выбытии поисковых активов, убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, должны восстанавливаться. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых поисковых активов в результате продажи или прочего выбытия.

Таблица 11 Информация о стоимости поисковых активов (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец года | |
|--|------------|--------------------------|---|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|-------------|---|--------------------------|--------------------------------------|---|-----------|
| | | На начало года | | выбыло | | | | обесценение | оборот между группами | | Эффект от изменения учетной политики | На конец года | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения | начислено амортизации | первоначальная стоимость | | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | | накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Нематериальные поисковые активы- всего | за 2023 г. | 131 395 | (131 395) | - | - | - | - | - | - | - | - | 131 395 | (131 395) |
| | за 2022 г. | 131 395 | - | - | - | - | - | - | - | - | (131 395) | 131 395 | (131 395) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| НПА_геологическая информация | за 2023 г. | 131 395 | (131 395) | - | - | - | - | - | - | - | - | 131 395 | (131 395) |
| | за 2022 г. | 131 395 | - | - | - | - | - | - | - | - | (131 395) | 131 395 | (131 395) |

2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

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

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

- затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

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

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

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

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

Покрытые аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности, подлежит возврату полностью или частично при расторжении договора, а также период страхования превышает один календарный месяц.

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

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

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

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

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

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

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

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

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды. За 2023 год данные затраты отсутствуют.

Объекты основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, и инвестиционная недвижимость отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения, переоценка не производится.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2023 ликвидационная стоимость определена в размере 762 тыс. руб. (на 31.12.2022 в размере 2 199 тыс. руб.). В отношении остальных основных средств ликвидационная стоимость Обществом определена равной нулю.

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2023 году Обществом не выявлены.

Право пользования активом отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 12 Информация о наличии и движении основных средств (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец года | | | |
|--|------------|--------------------------|---|---|---|---------------------|--------------------------|---|--------------------------------|---|----------------------------|---|--------------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|---|----------------------|---|
| | | первоначальная стоимость | | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | поступило | выбыло объектов | | реклассификация между группами | | переклассификация в/из ДАП | | Эффект от изменения учетной политики | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | балансовая стоимость | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | | | | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | |
| Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 119 778 121 | (85 587 307) | 34 190 814 | 11 080 535 | (10 674 572) | 5 768 253 | (899) | (6 128) | (7 169 803) | (1 202 133) | (30 973) | 23 629 | - | - | 120 155 212 | (88 173 489) | 31 981 723 | |
| | за 2022 г. | 104 833 733 | (49 992 693) | 54 841 040 | 12 111 622 | (6 953 825) | 1 432 479 | - | - | (7 239 336) | (67 236) | - | - | - | 9 786 591 | (29 720 521) | 119 778 121 | (85 587 307) | 34 190 814 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Земельные участки и объекты природопользования | за 2023 г. | 207 | - | 207 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 207 | - | 207 | |
| | за 2022 г. | 1 847 | - | 1 847 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 640) | - | 207 | - | 207 | |
| Здания и сооружения | за 2023 г. | 35 850 215 | (23 137 222) | 12 712 993 | 4 644 477 | (324 153) | 223 828 | (20 641) | 5 950 | (1 293 836) | (1 079 022) | - | - | - | - | 40 139 898 | (25 280 302) | 14 859 596 | |
| | за 2022 г. | 33 285 283 | (11 694 790) | 21 590 493 | 3 653 637 | (597 111) | 143 190 | (6 151) | 6 134 | (1 395 050) | (685 951) | - | - | - | (9 510 755) | 35 850 215 | (23 137 222) | 12 712 993 | |
| Машины и оборудование | за 2023 г. | 67 807 243 | (49 463 243) | 18 344 000 | 5 671 343 | (8 178 783) | 5 310 144 | (83 312) | (4 031) | (5 317 157) | (1 594 814) | (29 103) | 21 759 | - | - | 65 187 388 | (51 047 342) | 14 140 046 | |
| | за 2022 г. | 63 612 000 | (33 484 478) | 30 127 522 | 6 626 449 | (2 382 693) | 1 199 616 | (106 331) | 4 258 | (5 311 747) | (2 382 079) | - | - | - | 37 818 | (9 488 813) | (49 463 243) | 18 344 000 | |
| Транспортные средства | за 2023 г. | 9 101 874 | (7 630 753) | 1 471 121 | 613 117 | (219 477) | 217 776 | 103 054 | (8 047) | (233 205) | (345 871) | (1 870) | 1 870 | - | - | 9 596 698 | (7 998 230) | 1 598 468 | |
| | за 2022 г. | 7 448 147 | (4 502 108) | 2 946 039 | 1 654 641 | (119 617) | 79 395 | 112 482 | (10 392) | (203 270) | (757 053) | - | - | 6 221 | (2 237 325) | 9 101 874 | (7 630 753) | 1 471 121 | |
| Капитализированные затраты, связанные с выведением объектов ОС из эксплуатации и восстановлением эксплуатируемых средств | за 2023 г. | 6 392 052 | (4 947 054) | 1 444 998 | - | (1 909 752) | - | - | - | (230 781) | 1 823 026 | - | - | - | - | 4 482 300 | (3 354 809) | 1 127 491 | |
| | за 2022 г. | 29 047 | (19 920) | 9 127 | - | (3 863 904) | - | - | - | (266 460) | 3 781 780 | - | - | 10 226 909 | (8 442 454) | 6 392 052 | (4 947 054) | 1 444 998 | |

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | Эффект от изменения учетной политики | | На конец года | | | | | | | | |
|------------------------------|------------|--------------------------|---|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---|----------------------|-------|----------|---------|-----------|---------|
| | | На начало года | | выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | переклассификация в/из ДАП | | первоначальная стоимость | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | балансовая стоимость | | | | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Другие виды основных средств | за 2023 г. | 626 530 | (409 035) | 217 495 | 151 598 | (29 407) | 16 505 | - | - | (94 854) | (5 452) | - | - | - | - | 748 721 | (492 806) | 255 915 |
| | за 2022 г. | 457 409 | (291 397) | 166 012 | 176 895 | (10 500) | 10 278 | - | - | (62 809) | (23 933) | - | - | 2 726 | (41 174) | 626 530 | (409 035) | 217 495 |

Таблица 13 Информация о наличии и движении инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | Эффект от изменения учетной политики | | | На конец года | | | |
|------------------------------------|------------|--------------------------|---|----------------------|-----------|--------------------------|---|--------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|---|----------------------|---------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | балансовая стоимость | поступило | выбыло объектов | | реклассификация группами | | убыток от обесценения | Переклассификация в/из ДАП | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | балансовая стоимость | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Инвестиционная недвижимость | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 568 486 | (167 358) | 401 128 | - | - | - | 899 | 6 128 | (22 480) | - | - | - | - | - | 569 385 | (183 710) | 385 675 |
| | за 2022 г. | 242 176 | (102 442) | 139 734 | - | (114 008) | 143 264 | - | - | (15 091) | - | - | - | 440 318 | (193 089) | 568 486 | (167 358) | 401 128 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Земельные участки | за 2023 г. | 1 640 | - | 1 640 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 640 | - | 1 640 |
| | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 640 | - | 1 640 | - | 1 640 |
| Здания и сооружения | за 2023 г. | 566 846 | (167 358) | 399 488 | - | - | - | 899 | 6 128 | (22 480) | - | - | - | - | - | 567 745 | (183 710) | 384 035 |
| | за 2022 г. | 195 411 | (60 168) | 135 243 | - | (114 008) | 143 264 | - | - | (15 091) | - | - | - | 485 443 | (235 363) | 566 846 | (167 358) | 399 488 |
| Машины и оборудование | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2022 г. | 37 818 | (33 329) | 4 489 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (37 818) | 33 329 | - | - | - |
| Транспортные средства | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2022 г. | 6 221 | (6 220) | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (6 221) | 6 220 | - | - | - |
| Другие виды основных средств | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2022 г. | 2 726 | (2 725) | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (2 726) | 2 725 | - | - | - |

Таблица 14 Информация о наличии и движении прав пользования активом (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец года | | | | |
|--|------------|--------------------------|---|----------------------|--------------------------|---|-----------|-----------------------|-------------------------|------------|-----------------------------------|--------------------------|---|----------------------|---------|--|
| | | На начало года | | | выбыло объектов | | поступило | убыток от обесценения | пересмотр стоимости ППА | | Эффект изменения учетной политики | На конец года | | | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | балансовая стоимость | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | увеличение | уменьшение | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | балансовая стоимость | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | |
| Права пользования активом | | | | | | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 340 756 | (1 762) | 338 994 | 127 346 | (161 444) | 161 350 | (166 110) | (113 826) | 265 | (66 139) | - | 240 784 | (120 348) | 120 436 | |
| | за 2022 г. | - | - | - | 333 207 | - | - | (1 762) | - | - | (209) | 7 758 | 340 756 | (1 762) | 338 994 | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| земельные участки и объекты природопользования | за 2023 г. | 112 945 | (1 718) | 111 227 | - | - | - | (3 200) | - | 265 | - | - | 113 210 | (4 918) | 108 292 | |
| | за 2022 г. | - | - | - | 105 699 | - | - | (1 718) | - | - | (202) | 7 448 | 112 945 | (1 718) | 111 227 | |
| здания и сооружения | за 2023 г. | 227 811 | (44) | 227 767 | 13 520 | (161 444) | 161 350 | (162 910) | - | - | (66 139) | - | 13 748 | (1 604) | 12 144 | |
| | за 2022 г. | - | - | - | 227 508 | - | - | (44) | - | - | (7) | 310 | 227 811 | (44) | 227 767 | |
| машины и оборудование | за 2023 г. | - | - | - | 113 826 | - | - | - | (113 826) | - | - | - | 113 826 | (113 826) | - | |
| | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

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

| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемых капитальных ремонтов – всего | 5 184 418 | 2 584 691 |
| в том числе: | | |
| здания и сооружения | 3 306 455 | 1 706 191 |
| машины и оборудование | 1 773 930 | 736 988 |
| транспортные средства | 104 033 | 141 512 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего | (2 918 615) | (1 531 324) |
| в том числе: | | |
| здания и сооружения | (110 325) | (480 349) |
| машины и оборудование | (2 806 569) | (1 050 926) |
| транспортные средства | (1 693) | (2) |
| другие виды основных средств | (28) | (47) |

Таблица 16 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду) | 1 501 234 | 99 588 | 255 560 |
| Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации | 1 443 | - | - |
| Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию | 50 487 | 134 865 | 1 336 230 |
| Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) | 5 979 | 427 923 | 4 442 |

Таблица 17 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (мес.)

| Наименование показателя | Сроки полезного использования |
|------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 |
| здания | 12 - 1 500 |
| сооружения | 12 - 1 200 |
| машины и оборудование | 12 - 631 |
| транспортные средства | 12 - 606 |
| другие виды основных средств | 12 - 600 |

Таблица 18 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основные средства – всего: | 61 897 744 | 57 607 265 | 73 329 189 |
| в том числе: | | | |
| Объекты основных средств (балансовая стоимость) | 31 981 723 | 34 190 814 | 54 841 040 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего | 20 150 418 | 15 781 048 | 13 775 612 |
| в том числе: | | | |
| оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения | 2 228 301 | 2 666 269 | 1 059 758 |
| незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения | 16 729 336 | 12 047 133 | 11 002 531 |
| незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения | 744 073 | 235 154 | 370 605 |
| незавершенные капитализируемые ремонты за вычетом убытка от обесценения | 448 708 | 832 492 | 1 342 718 |
| Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения | 3 248 632 | 2 838 359 | 1 946 763 |
| Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету) | 882 773 | 871 821 | 580 466 |
| Страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности за вычетом обязательств по ее уплате страховщику | 2 248 | 4 274 | 2 313 |
| специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев* | 5 511 512 | 3 581 955 | 2 182 995 |
| Право пользования активом (балансовая стоимость) | 120 436 | 338 994 | - |
| Инвестиционная недвижимость - всего: | 385 675 | 401 128 | 139 734 |
| в том числе: | | | |
| инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость) | 385 675 | 401 128 | 139 734 |

* Амортизация специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев за 2023 год в сумме 2 600 733 тыс. руб. (за 2022 год – 1 311 164 тыс. руб.) была признана в себестоимости в составе строки «Амортизация основных средств и нематериальных активов» отчета о финансовых результатах.

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

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

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

Возмещаемая стоимость данной единицы, генерирующей денежные средства, была определена на основе расчетов ценности использования. В результате проведенного на 01.01.2022 теста на обесценение балансовая стоимость основных средств, относящихся к горно-обогательному производству КГМК была полностью обесценена. На 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не обнаружило признаков, свидетельствующих об изменении возмещаемой стоимости, и признала дополнительное обесценение в отношении новых объектов основных средств в рамках данной ЕГДС. Величина обесценения по данной ЕГДС на 31.12.2023 составила 33 123 488 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 31 459 976 тыс. руб.). За год, закончившийся 31.12.2023, убыток от обесценения в сумме 1 663 512 тыс. руб. был признан в составе прочих расходов в отчете о финансовых результатах Общества (за год, закончившийся 31.12.2022: 640 958 тыс. руб.).

Наиболее существенные оценки и предпосылки, примененные для расчета ценности использования на 31.12.2023 и 31.12.2022, приведены ниже:

- прогнозирование будущих денежных потоков базировалось на прогнозных показателях с учетом фактических результатов деятельности за предыдущие годы. Прогнозы были выполнены до 2048 года для целей анализа на 31.12.2023 (до 2047 года для целей анализа на 31.12.2022). Оценка была выполнена, основываясь на прогнозируемых дисконтированных денежных потоках, которые планируется получить от деятельности производственной единицы.

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

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

- инфляционные ожидания и колебания валютных курсов соответствуют данным из внешних источников информации. Инфляция использовалась в диапазоне 2,1-5,1% для 31.12.2023 (31.12.2022: 2,5-6,9%). Обменные курсы долл. США/руб. использовались в диапазоне 92,00-114,76 для 31.12.2023 (31.12.2022: 76,68-89,79).

- доналоговая номинальная ставка дисконтирования 22,3% для 31.12.2023 (31.12.2022: 19,1%) была посчитана, как средневзвешенная стоимость капитала, и отражает оценку руководством рисков, присущих данной единице, генерирующей денежные средства.

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Общества отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, а также по объектам незавершенного строительства, оборудованию, смонтированному на объекте или находящемуся в монтаже у подрядчика, в отношении которых установлены признаки обесценения, резерв начисляется в размере 100% их балансовой стоимости.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

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

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

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

Сумма от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

Таблица 19 Информация об активах, по которым признан резерв под обесценение (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | | | На 31 декабря 2022 г. | | | На 31 декабря 2021 г. | | |
|--|-----------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------|
| | стоимость актива | величина резерва под обесценение | балансовая стоимость | стоимость актива | величина резерва под обесценение | балансовая стоимость | стоимость актива | величина резерва под обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Оборудование к установке | 2 749 987 | (521 686) | 2 228 301 | 3 033 753 | (367 484) | 2 666 269 | 1 189 725 | (129 967) | 1 059 758 |
| Незавершенное строительство объектов основных средств | 20 494 866 | (3 316 822) | 17 178 044 | 16 078 582 | (3 198 957) | 12 879 625 | 12 560 192 | (214 943) | 12 345 249 |
| Незавершенные операции по приобретению основных средств | 1 052 906 | (308 833) | 744 073 | 319 110 | (83 956) | 235 154 | 376 692 | (6 087) | 370 605 |
| Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности | 4 043 266 | (794 634) | 3 248 632 | 3 833 692 | (995 333) | 2 838 359 | 2 337 434 | (390 671) | 1 946 763 |
| Специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев | 5 511 512 | - | 5 511 512 | 3 637 490 | (55 535) | 3 581 955 | 2 182 994 | - | 2 182 994 |
| Объекты основных средств | 60 915 329 | (28 933 606) | 31 981 723 | 61 922 287 | (27 731 473) | 34 190 814 | 54 842 361 | (1 321) | 54 841 040 |
| Инвестиционная недвижимость | 385 675 | - | 385 675 | 401 128 | - | 401 128 | 139 734 | - | 139 734 |
| Право пользования активами | 234 262 | (113 826) | 120 436 | 338 994 | - | 338 994 | 7 758 | - | 7 758 |
| Итого | 95 387 803 | (33 989 407) | 61 398 396 | 89 565 036 | (32 432 738) | 57 132 298 | 73 636 890 | (742 989) | 72 893 901 |

Таблица 20 Движение резерва под обесценение (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Начислено | Использовано (при выбытии объектов) | Восстановлено (признано в прочих доходах) | Эффект от изменения учетной политики | На конец года |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Резерв под обесценение оборудования к установке | за 2023 г. | (367 484) | (1 669 836) | 2 593 | 1 513 041 | - | (521 686) |
| | за 2022 г. | (129 967) | (283 590) | 11 222 | 171 722 | (136 871) | (367 484) |
| Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства | за 2023 г. | (3 198 957) | (369 306) | 1 500 | 249 941 | - | (3 316 822) |
| | за 2022 г. | (214 943) | (1 033 318) | 54 352 | - | (2 005 048) | (3 198 957) |
| Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств | за 2023 г. | (83 956) | (347 301) | 1 754 | 120 670 | - | (308 833) |
| | за 2022 г. | (6 087) | (55 267) | 913 | 252 956 | (276 471) | (83 956) |
| Резерв под снижение стоимости МЦ | за 2023 г. | (995 333) | (1 361 743) | 19 092 | 1 543 350 | - | (794 634) |
| | за 2022 г. | (390 671) | (328 334) | 98 332 | 249 622 | (624 282) | (995 333) |
| Резерв под снижение стоимости специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев | за 2023 г. | (55 535) | - | - | 55 535 | - | - |
| | за 2022 г. | - | (38 583) | - | - | (16 952) | (55 535) |
| Резерв под обесценение объектов основных средств | за 2023 г. | (27 731 473) | (4 145 900) | 286 168 | 2 657 599 | - | (28 933 606) |
| | за 2022 г. | (1 321) | (3 851 579) | 407 132 | 3 784 343 | (28 070 048) | (27 731 473) |
| Резерв под обесценение прав пользования активом | за 2023 г. | - | (113 826) | - | - | - | (113 826) |
| | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - |
| Итого | за 2023 г. | (32 432 738) | (8 007 912) | 311 107 | 6 140 136 | - | (33 989 407) |
| | за 2022 г. | (742 989) | (5 590 671) | 571 951 | 4 458 643 | (31 129 672) | (32 432 738) |

2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

- финансовые активы, классифицируемые как:

- долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);

- долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);

- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);

- инвестиции в прочие долевые инструменты (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);

- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.)

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по

первоначальной стоимости, с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым возможно 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 активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. К ним относятся долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании, инвестиции в прочие долевые инструменты, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость.

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

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

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

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

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают

признаваться в качестве финансовых вложений при передаче финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу, а также на основании решения учредителей (участников) Общества о его ликвидации.

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

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от восстановления оценочных резервов и балансовая стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия отражаются свернуто.

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

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

Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

По состоянию на 31.12.2023 Общество выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов.

Таблица 21 Информация об обесценении финансовых вложений (тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 |
| Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость | | |
| По состоянию на начало года | (946 282) | (807 334) |
| Признано расходов | – | (138 948) |
| Восстановление резерва под обесценение | 8 248 | – |
| По состоянию на конец периода | (938 034) | (946 282) |

Таблица 22 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец года | |
|--|------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|---|--------------------------|-----------|--------------------------|------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректура | выбыло (погашено) | | рекламификация по срокам | текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость) | первоначальная стоимость | | первоначальная стоимость | накопленная корректура |
| | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректура | | | 8 | 9 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Долгосрочные финансовые вложения | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 1 969 485 | (946 282) | - | - | 8 248 | - | - | - | 1 969 485 | (938 034) |
| | за 2022 г. | 1 555 549 | (807 334) | 413 936 | - | - | - | - | (138 948) | 1 969 485 | (946 282) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| вклады в уставные (складочные) капиталы других Обществ | за 2023 г. | 1 969 485 | (946 282) | - | - | 8 248 | - | - | - | 1 969 485 | (938 034) |
| | за 2022 г. | 1 555 549 | (807 334) | 413 936 | - | - | - | - | (138 948) | 1 969 485 | (946 282) |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 767 613 | - | 24 842 737 | (24 686 244) | - | - | - | - | 924 106 | - |
| | за 2022 г. | 406 163 | - | 21 775 221 | (21 413 771) | - | - | - | - | 767 613 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| займы, предоставленные | за 2023 г. | 767 613 | - | 24 842 737 | (24 686 244) | - | - | - | - | 924 106 | - |
| | за 2022 г. | 406 163 | - | 21 775 221 | (21 413 771) | - | - | - | - | 767 613 | - |
| Финансовые вложения | | | | | | | | | | | |
| итого | за 2023 г. | 2 737 098 | (946 282) | 24 842 737 | (24 686 244) | 8 248 | - | - | - | 2 893 591 | (938 034) |
| | за 2022 г. | 1 961 712 | (807 334) | 22 189 157 | (21 413 771) | - | - | - | (138 948) | 2 737 098 | (946 282) |

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Таблица 23 Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021г. |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прочие внеоборотные активы – всего | 296 698 | 301 382 | 307 090 |
| в том числе: | | | |
| страховая премия | 85 | 117 | 132 |
| долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), за вычетом резерва по сомнительным долгам | 296 613 | 301 265 | 306 958 |

2.9 ЗАПАСЫ

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

Сырье, материалы и другие материальные ценности

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

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

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

Готовая продукция

Готовая продукция подразделяется на следующие виды:

- металлопродукция;
- прочая продукция.

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

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

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

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

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 24 Информация о запасах (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | На конец года | | |
|--|------------|--------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| | | стоимость актива | величина резерва под обесценение | балансовая стоимость актива | стоимость актива | величина резерва под обесценение | балансовая стоимость актива |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Запасы | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 180 716 699 | (504 059) | 180 212 640 | 161 767 415 | (2 913 574) | 158 853 841 |
| | за 2022 г. | 128 884 825 | (924 666) | 127 960 159 | 180 716 699 | (504 059) | 180 212 640 |
| в том числе: | | | | | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2023 г. | 26 415 451 | (405 079) | 26 010 372 | 21 511 647 | (429 044) | 21 082 603 |
| | за 2022 г. | 26 563 896 | (470 570) | 26 093 326 | 26 415 451 | (405 079) | 26 010 372 |
| затраты в незавершенном производстве | за 2023 г. | 78 194 442 | - | 78 194 442 | 69 425 978 | (11 922) | 69 414 056 |
| | за 2022 г. | 72 856 150 | (59 080) | 72 797 070 | 78 194 442 | - | 78 194 442 |
| готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные | за 2023 г. | 76 106 806 | (98 980) | 76 007 826 | 70 829 790 | (2 472 608) | 68 357 182 |
| | за 2022 г. | 29 464 779 | (395 016) | 29 069 763 | 76 106 806 | (98 980) | 76 007 826 |

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

прочих доходов соответственно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

Таблица 25 Информация о движении резерва под обесценение запасов (тыс. руб.)

| Наименование | Период | Остаток на начало года | Начислено | | Использовано | | Восстановлено | | Остаток на конец года |
|--|------------|------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| | | | за счет себестоимости продаж | за счет прочих расходов | за счет себестоимости продаж | за счет прочих доходов | за счет себестоимости продаж | за счет прочих доходов | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Резерв под снижение стоимости материальных ценностей | за 2023 г. | (504 059) | (2 653 237) | - | - | 172 049 | 71 673 | - | (2 913 574) |
| | за 2022 г. | (924 666) | (311 053) | - | 448 376 | - | 283 284 | - | (504 059) |

Восстановление (использование) резерва под обесценение запасов произошло в связи с выбытием запасов, в отношении которых ранее был сформирован резерв.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Общества. К таким активам относятся продукция пищевой промышленности и товары хозяйственного назначения, приобретаемые для приемных и корпоративных праздничных мероприятий.

Запасы, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общество не имеет права отчуждать или распоряжаться ими иным образом отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2023 составляют 2 432 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 10 226 тыс. руб., 31.12.2021 - 12 106 тыс. руб.).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

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

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

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

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочим расходом.

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.

В связи с введением в действие с 01.01.2023 механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022 № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто. В результате зачета по состоянию на 31.12.2023 итоговое сальдо задолженности бюджета и государственных внебюджетных фондов составило 22 166 921 тыс. руб.

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 по расчетам с бюджетом в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, были скорректированы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Таблица 26 Корректировка бухгалтерского баланса в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП (тыс. руб.)

| Наименование строки бухгалтерского баланса | № строки | Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г. | Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г. | Сумма корректировки | Пояснения корректировки |
|--|----------|---|---|----------------------|--|
| | | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2022г. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 214 019 995 | 214 542 301 | (522 306) | ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022 № 263 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 62 065 164 | 62 587 470 | (522 306) | |

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, в части отражения задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, на 31.12.2022 ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2023.

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

| Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | | на 31 декабря 2022 г. | | на 31 декабря 2021 г. | |
|--|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего | 149 745 790 | (59 999) | 214 065 853 | (45 858) | 102 985 047 | (142 357) |
| в том числе: | | | | | | |
| покупатели и заказчики | 125 882 212 | (35 857) | 158 044 283 | (35 057) | 46 662 917 | (133 825) |
| авансы выданные | 766 943 | (11 577) | 1 166 754 | (5 057) | 462 454 | (48) |
| прочие дебиторы - всего | 23 096 635 | (12 565) | 54 854 816 | (5 744) | 55 859 676 | (8 484) |
| в том числе: | | | | | | |
| проценты по выданным займам и депозитам | 35 129 | - | 25 961 | - | 13 194 | - |
| задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов | 22 166 921 | - | 21 632 962 | - | 20 167 235 | - |
| беспроцентные займы выданные | - | - | 32 561 000 | - | 32 900 000 | - |
| прочая краткосрочная задолженность | 894 585 | (12 565) | 634 893 | (5 744) | 2 779 247 | (8 484) |

Таблица 28 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Начислено | Погашено (использовано) | Восстановлено | На конец года |
|---|------------|----------------|-----------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего | за 2023 г. | (45 858) | (172 166) | 9 854 | 148 171 | (59 999) |
| | за 2022 г. | (142 357) | (108 911) | 4 143 | 201 267 | (45 858) |
| в том числе: | | | | | | |
| РСД (покупатели и заказчики) | за 2023 г. | (35 057) | (145 740) | 9 742 | 135 198 | (35 857) |
| | за 2022 г. | (133 825) | (87 720) | 1 552 | 184 936 | (35 057) |
| РСД (авансы выданные) | за 2023 г. | (5 057) | (15 888) | - | 9 368 | (11 577) |
| | за 2022 г. | (48) | (16 960) | - | 11 951 | (5 057) |
| РСД (прочие дебиторы) | за 2023 г. | (5 744) | (10 538) | 112 | 3 605 | (12 565) |
| | за 2022 г. | (8 484) | (4 231) | 2 591 | 4 380 | (5 744) |

Таблица 29 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

| Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | | на 31 декабря 2022 г. | | на 31 декабря 2021 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 | 2 480 584 | 2 420 585 | 4 649 084 | 4 603 226 | 5 929 248 | 5 786 891 |
| в том числе: | | | | | | |
| покупатели и заказчики | 2 363 077 | 2 327 220 | 4 622 737 | 4 587 680 | 5 920 578 | 5 786 753 |
| авансы выданные | 98 267 | 86 690 | 20 169 | 15 112 | 114 | 66 |
| прочие дебиторы | 19 240 | 6 675 | 6 178 | 434 | 8 556 | 72 |

2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 30 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021г. |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прочие оборотные активы - всего | 26 065 | 18 342 | 31 736 |
| в том числе: | | | |
| денежные документы | 18 654 | 18 275 | 31 169 |
| долгосрочные активы к продаже за вычетом резерва под обесценение | 7 411 | 67 | 567 |

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

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

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

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

классифицирован как долгосрочный актив к продаже (с учетом амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже).

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

Балансовая стоимость активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, по состоянию на 31.12.2023 составляет 7 411 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 67 тыс. руб., на 31.12.2021 - 567 тыс. руб.). Убыток от обесценения за 2023 год, 2022 год - отсутствует.

2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «Кольская ГМК» на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 4 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 4 000 тыс. руб., на 31.12.2021 – 4 000 тыс. руб.).

Обществом размещены акции обыкновенные именные бездокументарные номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 4 000 000 (четыре миллиона) штук.

Таблица 31 Информация об акциях

| Акционеры/Номинальные держатели | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | |
|---------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| | Количество акций, шт. | % владения | Количество акций, шт. | % владения | Количество акций, шт. | % владения |
| ПАО ГМК «Норильский никель» | 4 000 000 | 100 | 4 000 000 | 100 | 4 000 000 | 100 |
| Итого: | 4 000 000 | 100 | 4 000 000 | 100 | 4 000 000 | 100 |

Добавочный и резервный капитал

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

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 добавочный капитал Общества составил 12 090 000 тыс. руб.

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

Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Обществу.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 600 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2023 год составила 148 921 338 тыс. руб. (за 2022 год - 190 806 300 тыс. руб.).

В 2023 году Единственным акционером АО «Кольская ГМК» - ПАО «ГМК «Норильский никель» приняты решения:

- выплатить дивиденды по результатам 2022 года по обыкновенным акциям АО «Кольская ГМК» в размере 42 740,36 рубля на одну размещенную акцию в денежной форме (Решение от 09.06.2023 № 09);
- выплатить дивиденды по результатам 9 месяцев 2023 года по обыкновенным акциям АО «Кольская ГМК» в размере 37 500 рублей на одну размещенную акцию в денежной форме (Решение от 24.11.2023 № 16).

Общая сумма начисленных в отчетном году дивидендов по обыкновенным акциям Общества составила 320 961 459 тыс. руб. В 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Дивиденды выплачены всем лицам, включенным в список лиц, имеющих право на получение дивидендов, за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями, лиц, не подтвердивших полномочия своих представителей, а также лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов.

Прибыль на акцию

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

Таблица 32 Информация о базовой прибыли на одну акцию (тыс. руб.)

| Базовая прибыль на одну акцию | За 2023 год | За 2022 год | За 2021 год |
|--|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистая прибыль отчетного года | 148 921 338 | 190 806 300 | 189 507 172 |
| Базовая прибыль | 148 921 338 | 190 806 300 | 189 507 172 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт. | 4 000 000 | 4 000 000 | 4 000 000 |
| Базовая прибыль на одну акцию | 37 | 48 | 47 |

Общество не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 полностью состоит из обыкновенных акций и у Общества отсутствуют договоры купли-продажи обыкновенных акций.

Чистые активы

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

По состоянию на 31.12.2023 чистые активы Общества составляют 201 822 238 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 373 862 359 тыс. руб., на 31.12.2021 – 201 601 772 тыс. руб.).

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

2.13.1 Задолженность по кредитам и займам

Часть долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, а также за вычетом дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Таблица 33 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-) | Изменения за период | | | | Остаток на конец года | Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-) | | | |
|--|------------|------------------------|---|---------------------|---|---------------|---|-----------------------|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | выбыло | | | | перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью | | |
| | | | | начислено | дополнительные расходы по кредиту (займу) (-) | погашено | дополнительные расходы по кредиту (займу) (+) | | | основной долг | дополнительные расходы по кредиту (займу) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| Краткосрочные кредиты и займы | | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | - | - | 200 113 385 | - | (123 448 385) | - | - | - | - | 76 665 000 | - |
| | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| краткосрочные кредиты (основная сумма) | за 2023 г. | - | - | 200 113 385 | - | (123 448 385) | - | - | - | - | 76 665 000 | - |
| | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Таблица 34 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

| Кредиты и займы | Валюта договора | На 31 декабря 2023 г. | | | | На 31 декабря 2022 г. | | | | На 31 декабря 2021 г. | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|----------------------|---|---|---|---|---|---|
| | | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы – всего | | 76 665 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| краткосрочные займы | RUB | 76 665 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

2.13.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

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

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

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

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

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

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 по расчетам с бюджетом в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, были скорректированы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Таблица 35 Корректировка бухгалтерского баланса в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП (тыс. руб.)

| Наименование строки бухгалтерского баланса | № строки | Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г. | Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г. | Сумма корректировки | Пояснения корректировки |
|--|----------|---|---|----------------------|--|
| | | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2022г. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 214 019 995 | 214 542 301 | (522 306) | ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022 № 263 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 62 065 164 | 62 587 470 | (522 306) | |

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, в части отражения задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, на 31.12.2022 ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2023.

2.13.3. Обязательства по аренде

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

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

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

Общество заключило ряд договоров аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По состоянию на 31.12.2023 будущие недисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 13 974 тыс. руб. (31.12.2022 - 7 912 тыс. руб.)

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок (договоры аренды земельных участков,

расположенные в Мурманской области), Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место. Переменными арендными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, также являются арендные платежи, зависящие от объема продаж или интенсивности использования предмета аренды.

Общество заключило ряд договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или рыночной ставки аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются. По состоянию на 31.12.2023 будущие недисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 9 016 125 тыс. руб. (31.12.2022 - 9 158 185 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 будущие недисконтированные арендные платежи по арендуемым объектам, не переданным арендатору, в отношении которых обязательство по аренде не было признано (аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства) отсутствуют (31.12.2022 - отсутствуют).

2.13.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом, Общество отражает в составе прочих долгосрочных обязательств и краткосрочной кредиторской задолженности по строке строкам 1450 «прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно:

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

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

Таблица 36 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

| Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Долгосрочные прочие обязательства - всего | 880 828 | 1 002 120 | 505 831 |
| в том числе: | | | |
| обязательства по аренде | 215 597 | 117 718 | - |
| прочие обязательства | 665 231 | 884 402 | 505 831 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 88 675 146 | 62 065 164 | 83 187 383 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 84 077 110 | 43 618 204 | 59 800 063 |
| задолженность перед персоналом организации | 2 728 028 | 2 284 824 | 1 954 452 |
| задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами | 124 767 | 15 912 242 | 8 632 777 |
| авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет | 291 164 | 182 425 | 47 435 |
| прочие кредиторы - всего | 1 454 077 | 67 469 | 12 752 656 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с прочими контрагентами | 1 451 714 | 65 557 | 12 738 503 |
| связанные стороны | 2 363 | 1 912 | 14 153 |
| Краткосрочные прочие обязательства - всего | 21 766 | 218 869 | - |
| в том числе: | | | |
| обязательства по аренде | 21 766 | 218 869 | - |

2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.14.1 Информация об оценочных обязательствах

Общество признает следующие оценочные обязательства:

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

Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную расчетную 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, и периода исполнения обязательства в отношении объектов (комплекса объектов). Период исполнения обязательств в отношении рудников определяется в соответствии календарным планом до выбытия по месторождениям полезных ископаемых и/или их отдельным участкам, составленным на основании календарных планов отработки запасов, предусмотренных стратегическим планом, техническими проектами и проектами капитального строительства. Календарные планы до выбытия составляются с учетом актуальности технических проектов и полноты вовлечения запасов в отработку. Период исполнения обязательств в отношении прочих объектов определяется на основании сценарных сроков вывода из эксплуатации 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 затраты по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Общества возникают обязательства в отношении данных затрат, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

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

Изменение оценок оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды включается в стоимость актива, в отношении которого ранее было признано оценочное обязательство. При этом последующие изменения в расчетных оценках при уменьшении оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды относятся на прочие доходы в сумме их превышения над величиной капитализируемых затрат на восстановление окружающей среды и балансовой стоимостью основных средств, в отношении которых признано оценочное обязательство.

В отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта по данному оценочному обязательству равная 1 573 663 тыс. руб. (за 2022 год – 1 852 634 тыс. руб.). В связи с изменением оценок по строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма-нетто увеличения оценочного обязательства в размере 70 129 тыс. руб. (за 2022 год – 915 926 тыс. руб.), также в 2023 году признано нетто уменьшение оценочного обязательства в составе капитализированных расходов, связанных с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, в сумме 1 909 752 тыс.руб. (за 2022 год – 3 863 904 тыс. руб.).

Таблица 37 Основные допущения, использованные для оценки обязательств по восстановлению окружающей среды

| Наименование показателя | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|--|------------------|------------------|
| Ставка дисконтирования российских предприятий | 12,03%-14,14% | 6,96%-11,05% |
| Прогнозируемый срок отработки рудных запасов | до 2053г. | до 2053г. |
| Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2023 по 2043 годы | 2,3%-6,2% | 2,7%-6,9% |
| Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2044 года и далее | 2,1%-2,2% | 2,4%-2,7% |

Таблица 38 Расходы на погашение обязательства по восстановлению окружающей среды (по текущей приведенной стоимости) по срокам погашения (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Со второго по пятый годы | 14 093 531 | 9 443 090 |
| С шестого по десятый годы | 1 003 840 | 1 869 608 |
| С одиннадцатого по пятнадцатый годы | 10 156 | - |
| С шестнадцатого по двадцатый год | - | - |
| В последующие годы | 3 534 959 | 4 323 655 |
| Итого | 18 642 486 | 15 636 353 |

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

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

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

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

- Иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

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

Таблица 39 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Увеличение (+) / уменьшение (-) при изменении оценочных значений | Реклассификация по срокам | Остаток на конец года |
|--|-------------------|------------------------|------------------|--------------------|------------------------------|--|---------------------------|-----------------------|
| | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | |
| Оценочные обязательства | | | | | | | | |
| всего | за 2023 г. | 21 945 803 | 2 058 537 | (1 835 863) | (576 699) | (243 590) | - | 21 348 188 |
| | за 2022 г. | 23 722 258 | 474 089 | (1 125 904) | (39 247) | (1 085 393) | - | 21 945 803 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе: | за 2023 г. | 15 636 353 | 132 169 | (60 000) | - | (579 362) | 3 585 471 | 18 714 631 |
| | за 2022 г. | 19 223 910 | - | (6 500) | - | 2 082 429 | (5 663 485) | 15 636 353 |
| оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды | за 2023 г. | 15 636 353 | - | (60 000) | - | (581 480) | 3 647 613 | 18 642 486 |
| | за 2022 г. | 19 223 910 | - | (6 500) | - | 2 082 429 | (5 663 485) | 15 636 353 |
| оценочные социальные обязательства | за 2023 г. | - | 132 169 | - | - | 2 118 | (62 142) | 72 145 |
| | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе: | за 2023 г. | 6 309 450 | 1 926 368 | (1 775 863) | (576 699) | 335 772 | (3 585 471) | 2 633 557 |
| | за 2022 г. | 4 498 348 | 474 089 | (1 119 404) | (39 247) | (3 167 822) | 5 663 485 | 6 309 450 |
| оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды | за 2023 г. | 5 722 961 | - | (497 309) | - | 315 520 | (3 647 613) | 1 893 559 |
| | за 2022 г. | 3 754 672 | - | (517 421) | - | (3 177 775) | 5 663 485 | 5 722 961 |
| оценочные социальные обязательства | за 2023 г. | 573 412 | 1 201 995 | (851 299) | (553 881) | 20 252 | 62 142 | 452 621 |
| | за 2022 г. | 741 364 | 19 686 | (165 609) | (31 983) | 9 953 | - | 573 412 |
| оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами | за 2023 г. | 1 996 | 145 287 | - | (22 818) | - | - | 124 465 |
| | за 2022 г. | 2 122 | 46 634 | (39 496) | (7 264) | - | - | 1 996 |
| прочие оценочные обязательства | за 2023 г. | 11 081 | 579 086 | (427 255) | - | - | - | 162 912 |
| | за 2022 г. | 190 | 407 769 | (396 878) | - | - | - | 11 081 |

2.14.2 Информация об условных активах и обязательствах

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) 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 неблагоприятного для Общества события, влекущего уменьшение экономических выгод (вероятность от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

Условные обязательства юридического характера

По состоянию на 31.12.2023 имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых или публично-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 168 839 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 77 911 тыс.руб., на 31.12.2021 – 1 951 тыс.руб.). Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Охрана окружающей среды

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

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

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

Выданные и полученные гарантии и поручительства

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

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

Таблица 40 Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств (тыс. руб.)

| Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные - всего в том числе: | 465 599 | 267 558 | 568 667 |
| банковские гарантии | 465 599 | 267 558 | 568 667 |
| Выданные - всего в том числе: | 5 000 | 5 000 | 121 011 |
| аккредитивы без покрытия | - | - | 116 011 |
| прочие обеспечения выданные | 5 000 | 5 000 | 5 000 |

Страновой риск Российской Федерации

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

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими организациями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок, инженерных и архитектурных услуг. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили,

значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

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

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. Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Основная деятельность Компании относится к добыче, переработке руд и реализации цветных и драгоценных металлов, на которую распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния.

По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для экономической среды и деятельности Компании руководство

Компании разработало и реализовало ряд мероприятий, направленных на обеспечение нормальной операционной деятельности.

В мае 2023 года Всемирная организация здравоохранения объявила об отмене статуса чрезвычайной ситуации в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение, в отношении пандемии COVID-19.

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

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями и пандемией COVID-19. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2023 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

2.15 ВЫРУЧКА

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

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

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

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

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

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 186 094 тыс. руб. за 2023 год (в сумме 106 216 тыс. руб. за 2022 год), в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам в сумме 186 тыс. руб. (в сумме 354 тыс. руб. за 2022год).

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023 представлено в таблице № 41.

Таблица 41 Арендные платежи по срокам погашения (тыс. руб.)

| Арендные платежи - всего | В течение 1 года | В течение 2 года | В течение 3 года | В течение 4 года | В течение 5 года | В последующие годы |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 35 838 | 35 354 | 160 | 160 | 160 | 5 | - |

Таблица 42 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

| Наименование показателя | за 2023 г. | за 2022 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего | 667 273 807 | 733 923 341 |
| в том числе: | | |
| Никель и никелевая продукция | 240 512 767 | 264 044 070 |
| Палладий и соединения | 170 056 463 | 215 223 704 |
| Штейн, фанштейны | 148 704 342 | 169 250 912 |
| Платина и соединения | 45 749 275 | 16 435 339 |
| Кобальт и кобальтовая продукция | 5 973 108 | 9 417 989 |
| Медь и медная продукция | - | 216 370 |
| Прочие металлы и изделия из них: | 56 277 852 | 59 334 957 |
| родий в виде порошка | 28 323 785 | 33 392 471 |
| золото в виде слитков | 9 638 677 | 4 213 701 |
| медь цементная | 9 328 460 | 8 253 076 |
| зачистки | 4 493 396 | 5 915 399 |
| прочие | 4 493 534 | 7 560 310 |
| Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего | 2 416 699 | 2 472 148 |
| в том числе: | | |
| Выручка от реализации энергоресурсов, включая их передачу | 1 041 863 | 1 239 589 |
| Выручка от услуг реализации товаров для перепродажи | 519 667 | - |
| Выручка от реализации прочей продукции | 518 133 | 1 093 558 |
| Выручка от услуг по сдаче имущества в аренду | 186 094 | 106 216 |
| Прочая реализация | 150 942 | 32 785 |
| Выручка - всего | 669 690 506 | 736 395 489 |

2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

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.

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

В составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.13 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде»:

- относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде в размере 292 047 тыс. руб. (за 2022 год – 300 965 тыс. руб.);
- по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в размере 73 747 тыс. руб. (за 2022 год – 120 043 тыс. руб.).

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 43 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

| Наименование показателя | за 2023 г. | за 2022 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего | 492 319 966 | 437 109 205 |
| в том числе: | | |
| никель и никелевая продукция | 160 191 005 | 155 920 630 |
| штейн, фанштейны | 122 997 053 | 110 308 323 |
| палладий и соединения | 119 186 304 | 113 419 646 |
| платина и соединения | 25 708 077 | 8 141 008 |
| кобаль и кобальтовая продукция | 7 748 780 | 7 329 245 |
| медь и медная продукция | - | 129 745 |
| Прочие металлы и изделия из них: | 56 488 747 | 41 860 608 |
| родий в виде порошка | 35 549 615 | 20 127 915 |
| медь цементная | 7 617 349 | 8 027 360 |
| золото в виде слитков | 6 737 863 | 3 971 030 |
| зачистки | 3 963 105 | 4 956 869 |
| прочие | 2 620 815 | 4 777 434 |
| Себестоимость прочей реализации - всего | 3 469 525 | 3 416 726 |
| в том числе: | | |
| энергоресурсы | 1 814 452 | 1 876 407 |
| прочая продукция | 692 585 | 1 187 337 |
| товары для перепродажи | 519 666 | - |
| услуги по сдаче имущества в аренду | 276 512 | 269 501 |
| прочие работы, услуги | 166 310 | 83 481 |
| Резерв под обесценение запасов текущей деятельности - всего | 2 409 515 | (420 607) |
| Себестоимость - всего | 498 199 006 | 440 105 324 |

Таблица 44 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

| Наименование показателя | за 2023 г. | за 2022 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат: | | |
| материалы, сырье и полуфабрикаты, включая изменение резерва под обесценение материально-производственных запасов | 422 203 222 | 439 899 627 |
| затраты на оплату услуг производственного характера сторонних организаций | 30 076 973 | 25 070 257 |
| затраты на оплату труда | 10 169 285 | 10 693 418 |
| амортизация | 10 018 138 | 8 375 951 |
| вывозные таможенные пошлины | 7 723 419 | 2 355 445 |
| затраты на приобретение энергоресурсов | 5 638 314 | 5 428 876 |
| топливо | 3 946 052 | 4 092 383 |
| налоги | 3 545 008 | 2 665 792 |
| оценочные обязательства по выплатам работникам | 3 038 923 | 2 664 941 |
| отчисления на социальные нужды | 3 024 606 | 3 209 643 |
| прочие затраты | 1 227 061 | 1 025 926 |
| оценочные обязательства по страховым взносам | 916 833 | 706 432 |
| Итого по элементам | 501 527 834 | 506 188 691 |
| Себестоимость продаж | | |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др. | 16 173 396 | (51 823 806) |
| Стоимость купленных товаров, реализованных в отчетном периоде, включая изменение резерва под обесценение товаров | 2 382 829 | - |
| Расходы, не связанные с производством и реализацией | 173 430 | 16 017 |
| Итого расходов по обычным видам деятельности | 520 257 489 | 454 380 902 |
| Коммерческие и управленческие расходы | (22 058 483) | (14 275 578) |
| Итого себестоимость продаж | 498 199 006 | 440 105 324 |

Коммерческими расходами признаются затраты, связанные с продажей готовой продукции, товаров (работ, услуг).

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

Таблица 45 Информация о коммерческих расходах (тыс. руб.)

| Наименование показателя | за 2023 г. | за 2022 г. |
|---|-------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Коммерческие расходы - всего | 14 334 252 | 6 656 425 |
| в том числе: | | |
| затраты, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин | 7 545 735 | 2 355 445 |
| затраты на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам | 5 850 070 | 3 733 069 |
| услуги посреднических организаций | 493 766 | 480 687 |
| прочие расходы | 224 491 | 364 |
| расходы на подготовку к продаже продукции | 218 478 | 52 756 |
| таможенные сборы | 1 712 | 34 104 |

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

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

Таблица 46 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

| Наименование показателя | за 2023 г. | за 2022 г. |
|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Управленческие расходы - всего | 7 724 231 | 7 619 153 |
| в том числе: | | |
| расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций | 2 764 409 | 2 011 356 |
| затраты на оплату труда | 2 348 217 | 2 776 610 |
| оценочные обязательства по выплатам работникам | 793 504 | 1 017 709 |
| амортизация | 612 146 | 264 996 |
| социальные страховые платежи | 532 003 | 634 116 |
| услуги вспомогательных производств | 306 594 | 226 665 |
| оценочные обязательства по страховым взносам | 189 390 | 177 078 |
| затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение | 78 225 | 149 983 |
| налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов | 51 176 | 337 714 |
| арендные платежи | 41 712 | 18 359 |
| прочие общехозяйственные затраты | 6 855 | 4 567 |

2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

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

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

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 проценты за пользование заемными средствами, затраты на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, затраты, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате за 2023 год по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 24 993 тыс. руб. (за 2022 год – в размере 5 551 тыс. руб.).

Таблица 47 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

| Наименование показателя | За 2023г. | За 2022г. |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Прочие доходы – всего | 46 703 069 | 1 066 555 |
| в том числе: | | |
| проценты к получению | 73 251 | 60 595 |
| положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 44 805 311 | - |
| доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего | 157 850 | 370 |
| в том числе: | | |
| основных средств | 85 079 | - |
| незавершенных капитальных вложений | 649 | - |
| долгосрочные активы к продаже | 741 | - |
| нематериальные активы | 540 | - |
| реализация, иное выбытие ТМЦ, металлолома, прочего имущества | 70 841 | 370 |
| восстановление оценочных обязательств и резервов | 907 573 | - |
| активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения | 238 | - |
| стоимость МЦ, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества | 116 362 | 474 608 |
| доходы в виде суммы излишков по результатам инвентаризации | 188 627 | 217 339 |
| возмещение расходов от ФСС на приобретение путевок сотрудникам | 51 528 | 44 281 |
| доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков | 4 829 | 39 865 |
| прочие доходы, не поименованные выше | 397 500 | 229 497 |
| Прочие расходы – всего | 6 751 401 | 51 550 535 |
| в том числе: | | |
| проценты к уплате | 1 722 437 | 1 961 954 |
| отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | - | 45 047 560 |
| расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего | 22 518 | 427 850 |
| в том числе: | | |
| основных средств | - | 8 063 |
| незавершенных капитальных вложений | 16 736 | 73 678 |
| прав пользования активом | 85 | - |
| товарно-материальных ценностей | - | 342 213 |
| нематериальные активы | 5 697 | - |
| реализация, иное выбытие ТМЦ, металлолома, прочего имущества | - | 3 896 |
| расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов | 4 226 607 | 2 444 517 |
| социальные и компенсационные выплаты и расходы | 41 075 | 40 802 |
| благотворительные программы | 274 | 461 |
| корпоративные программы | 145 270 | 142 559 |
| расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности | 126 408 | 466 661 |
| доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков | 37 433 | 4 636 |
| расходы на содержание законсервированных объектов ОС | 196 714 | 174 313 |
| штрафы, пени по налогам (за искл. налога на прибыль) | 118 | - |
| прочие расходы, не поименованные выше | 232 547 | 839 222 |

14 сентября 2022 года в кобальтовом отделении Цеха электролиза никеля № 2 АО Кольская ГМК произошло возгорание. Расходы, связанные с данным чрезвычайным происшествием отражены в таблице 48.

Таблица 48 Информация о прочих доходах и расходах от чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (тыс. руб.)

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.) - всего | 126 408 | 466 661 |
| в том числе: | | |
| убытки от списания пришедших в негодность, в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных событий, и не подлежащие восстановлению и дальнейшему использованию объектов ОС | - | 267 409 |
| стоимость утраченных материально-производственных ценностей | - | 79 797 |
| прочие расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств | 126 408 | 119 455 |

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы. Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

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

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2023 году составляет 20%.

Таблица 49 Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

| Наименование разницы | Сумма разницы | Наименование налогового обязательства (актива) | Сумма налогового обязательства (актива) |
|--------------------------------------|---------------|--|---|
| За 2023 г. | | | |
| По текущему налогу на прибыль | | | |
| Постоянная положительная разница | (5 109 825) | Постоянный налоговый расход | (1 021 965) |
| Постоянная отрицательная разница | 3 467 465 | Постоянный налоговый доход | 693 493 |
| Вычитаемая временная разница | 1 749 205 | Отложенный налоговый актив | 349 841 |
| Налогооблагаемая временная разница | (37 312 405) | Отложенное налоговое обязательство | (7 462 481) |
| За 2022 г. | | | |
| По текущему налогу на прибыль | | | |
| Постоянная положительная разница | (1 168 461) | Постоянный налоговый расход | (233 692) |
| Постоянная отрицательная разница | 3 505 266 | Постоянный налоговый доход | 701 053 |
| Вычитаемая временная разница | (3 154 069) | Отложенный налоговый актив | (630 814) |
| Налогооблагаемая временная разница | 26 987 567 | Отложенное налоговое обязательство | 5 397 513 |

Таблица 50 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 189 384 685 | 231 530 607 |
| Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе: | (45 318 049) | (41 072 061) |
| условный (расход) доход | (37 876 937) | (46 306 121) |
| сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода) | (328 472) | 467 361 |
| отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период | 349 841 | (630 814) |
| отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период | (7 462 481) | 5 397 513 |
| Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе: | 7 064 483 | (4 504 475) |
| резерв начисленный на отложенный налоговый актив | (48 157) | 262 224 |
| Налог на прибыль (строка 2410 ОФР) | (38 253 566) | (45 576 536) |
| Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН [в связи с отменой с 01.01.2023 года института КГН информация раскрывается только за сопоставимый период 2022 года] | - | 4 630 708 |

Таблица 51 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тыс. руб.)

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Изменение ОНА в связи с изменением положений учетной политики | - | 4 888 997 |
| Пересчет/переклассификация ОНА | (686) | - |
| Изменение ОНО в связи с изменением положений учетной политики | - | (252 569) |
| Пересчет/переклассификация ОНО | 35 137 | - |

На конец отчетного периода 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.

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

Кроме того, Общество формирует резерв в отношении резервов под обесценение инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные компании по всем позициям перечня инвестиций, а также в отношении резервов под обесценение иных активов, для которых вероятность использования, сформированного отложенного налогового актива для уменьшения налога на прибыль в следующих налоговых периодах, оценивается как низкая или срок возможного использования не определен.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

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

В связи с введением в действие с 1 января 2024 года обязанности по уплате налога на сверхприбыль, являющегося налогом разового характера (Федеральный закон от 04.08.2023 N 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль»), Общество воспользовалось правом по уплате обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль в размере 2 299 737 тыс. руб., который впоследствии будет зачтен в счет исчисленного налога. Данные по обеспечительному платежу по налогу на сверхприбыль отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 07.09.2020 № 204н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н).

Изменения учетной политики Общества на 2024 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Факторы финансовых рисков и система управления рисками

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

Валютный риск

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

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

Ограничительные меры, введенные США, ЕС и некоторыми другими странами в отношении Центрального банка Российской Федерации и российских международных резервов, а также ответные меры Правительства и Центрального банка Российской Федерации в отношении контроля за движением капитала и валютного контроля привели к повышению волатильности курса рубля. Обменный курс рубля к доллару США в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, колебался от 67,57 рублей за 1 доллар США до 101,36 рублей за 1 доллар США. С учетом сложившихся на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 обменных курсов Общество сохраняет финансовую устойчивость.

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

Пересмотр используемых инструментов управления оборотным капиталом и другие изменения финансовых условий сделок Общества с покупателями привели к удлинению цикла получения денежных средств. На 31.12.2023 Общество не ожидает существенного роста уровня резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам.

Таблица 52 Финансовые активы, подверженные кредитному риску (тыс.руб.)

| Наименование | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 975 691 | 776 562 | 452 830 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 149 982 404 | 214 321 260 | 103 149 648 |

Риск ликвидности

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

Казначейство Общества осуществляет регулярный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков.

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

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

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества 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 Общества в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

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

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

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных 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 и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В связи с введением в действие механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве ЕНП, изменен порядок расчета пеней (ст. 75 НК РФ), которые начиная с 01.01.2023 начисляются в отношении общей суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов и сборов в бюджет в составе ЕНП. В отчете о движении денежных средств уплаченные в 2023 году в бюджетную систему РФ пени по ЕНП отражены по строке 4129 «Прочие платежи». Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, не подлежала ретроспективному пересчету.

В отчете о движении денежных средств Общества за 2023 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 199 471 тыс. руб. (за 2022 год – 6 403 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде (за исключением процентов, начисляемых по обязательству по аренде по договорам аренды, непосредственно связанным с приобретением, созданием объектов основных средств) в сумме 21 892 тыс. руб. (за 2022 год - 283 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4224 «Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде по договорам аренды, непосредственно связанным с приобретением, созданием объектов основных средств отсутствуют (за 2022 год – 4 305 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, по договорам с переменными арендными платежами, по договорам аренды, по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в сумме 422 142 тыс. руб. (за 2022 год – 553 717 тыс. руб.).

Таблица 53 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Денежные потоки с основным обществом | | Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами | |
|---|--------------------------------------|----------------------|---|---------------------|
| | За 2023г. | За 2022г. | За 2023г. | За 2022г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ | | | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 65 659 108 | 75 036 878 | 152 815 | 75 944 |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 65 607 526 | 75 021 621 | 1 000 | 275 |
| прочие поступления | 51 582 | 15 257 | 151 815 | 75 669 |
| Платежи - всего, в том числе: | (406 045 949) | (531 380 433) | (10 302 806) | (10 339 796) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (406 035 699) | (531 368 773) | (10 302 806) | (10 332 435) |
| прочие платежи | (10 250) | (11 660) | - | (7 361) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ | | | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 198 277 809 | 39 634 847 | 8 333 | 4 540 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 197 596 000 | 39 589 000 | - | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 58 209 | 45 847 | - | - |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 623 600 | - | 8 333 | 4 540 |
| Платежи - всего, в том числе: | (165 484 103) | (40 215 736) | (952 858) | (1 027 778) |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | (292 610) | (604 286) | (952 858) | (613 842) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | - | - | - | (413 936) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | (165 191 493) | (39 611 450) | - | - |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ | | | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 200 113 385 | - | - | - |
| получение кредитов и займов | 200 113 385 | - | - | - |
| Платежи - всего, в том числе: | (393 230 459) | - | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (72 269 000) | - | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | (320 961 459) | - | - | - |

Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 24 686 244 тыс. руб.

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

- на начало отчетного периода 776 562 тыс. руб.
- на конец отчетного периода 5 975 691 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 организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих 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 полугодовом отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

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

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

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Информация, представленная в таблице 55 в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, в части расчетов по операциям Общества со связанными сторонами по приобретению продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и иных активов ретроспективно скорректирована на сумму НДС и приведена в соответствие с аналогичными данными за 2023 год.

Таблица 54 Корректировка показателей расчетов по операциям со связанными сторонами (тыс. руб.)

| Операции Общества со связанными сторонами | Показатели таблицы Информация по связанным сторонам (операции) | | | | Сумма корректировки | | Обоснование корректировки |
|---|--|--|---|--|---|--|--------------------------------------|
| | на 31 декабря 2023г. | | на 31 декабря 2022г. | | Приобретение продукции, товаров, работ, услуг | Приобретение основных средств и иных активов | |
| | Приобретение продукции, товаров, работ, услуг (с НДС) | Приобретение основных средств и иных активов (с НДС) | Приобретение продукции, товаров, работ, услуг | Приобретение основных средств и иных активов | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Основное общество | 512 193 590 | 500 771 | 426 827 992 | 417 309 | 85 365 598 | 83 462 | Единый подход к раскрытию информации |
| Дочерние предприятия | 9 595 412 | 869 945 | 7 996 176 | 724 954 | 1 599 236 | 144 991 | |
| Прочие связанные лица | 8 697 625 | 1 119 182 | 7 248 021 | 932 652 | 1 449 604 | 186 530 | |
| Итого | 530 486 627 | 2 489 898 | 442 072 189 | 2 074 915 | 88 414 438 | 414 983 | |

Таблица 55 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

| Операции Общества со связанными сторонами | Таблица 55 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.) | | | | | | | | |
|---|--|---|---------------------------------|--------------------------------|--|--|------------------------------------|--------------------|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Реализация продукции, товаров, работ, услуг (без НДС) | Приобретение продукции, товаров, работ, услуг (с НДС) | Выдача займов, включая проценты | Приобретение акций/ долей в УК | Реализация основных средств и иных активов (без НДС) | Приобретение основных средств и иных активов (с НДС) | Получение займов, включая проценты | Выплата дивидендов | |
| 2023 год | | | | | | | | | |
| Основное общество | 55 690 619 | 479 976 972 | 189 945 114 | - | 519 667 | 288 528 | 200 113 385 | 320 961 459 | |
| Дочерние предприятия | 228 197 | 11 546 558 | - | - | 6 695 | 749 024 | - | - | |
| Прочие связанные лица | 543 752 876 | 10 255 474 | - | - | 80 803 | 2 384 348 | - | - | |
| Итого | 599 671 692 | 501 779 004 | 189 945 114 | - | 607 165 | 3 421 900 | 200 113 385 | 320 961 459 | |
| 2022 год | | | | | | | | | |
| Основное общество | 62 561 295 | 512 193 590 | 61 083 836 | - | 108 512 | 500 771 | - | - | |
| Дочерние предприятия | 115 037 | 9 595 412 | - | 413 936 | 101 152 | 869 945 | - | - | |
| Прочие связанные лица | 626 974 771 | 8 697 625 | - | - | 66 249 | 1 119 182 | - | - | |
| Итого | 689 651 103 | 530 486 627 | 61 083 836 | 413 936 | 275 913 | 2 489 898 | - | - | |

Таблица 56 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

| Остатки задолженности Общества со связанными сторонами | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам) | | | |
| Основное общество | 5 951 032 | 37 284 704 | 37 849 739 |
| Дочерние предприятия | 77 299 | 747 244 | 75 006 |
| Прочие связанные лица | 120 392 004 | 152 978 965 | 41 443 005 |
| Итого | 126 420 335 | 191 010 913 | 79 367 750 |
| Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности | | | |
| Основное общество | 134 718 | 225 504 | 59 524 |
| Дочерние предприятия | 83 695 | - | - |
| Прочие связанные лица | 86 269 | 441 439 | 23 266 |
| Итого | 304 682 | 666 943 | 82 790 |
| Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам | | | |
| Основное общество | 959 235 | 793 574 | 414 842 |
| Итого | 959 235 | 793 574 | 414 842 |
| Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги | | | |
| Основное общество | 73 624 396 | 34 428 650 | 54 252 898 |
| Дочерние предприятия | 997 948 | 977 570 | 921 159 |
| Прочие связанные лица | 3 499 041 | 823 093 | 524 002 |
| Итого | 78 121 385 | 36 229 313 | 55 698 059 |
| Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам | | | |
| Основное общество | 76 665 000 | - | - |
| Итого | 76 665 000 | - | - |

В составе дебиторской задолженности за продукцию, товары, услуги, работы Основного общества по состоянию на 31.12.2022 отражен беспроцентный займ, выданный в сумме 32 561 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 32 900 000 тыс. руб.). На 31.12.2023 беспроцентный займ отсутствует.

Кредиторская задолженность за товары, услуги в том числе включает задолженность перед Основным обществом по договорам комиссии по операционной и инвестиционной деятельности в размере 1 441 220 тыс. руб. на 31.12.2023 (1 752 040 тыс. руб. на 31.12.2022 и 2 267 352 тыс. руб. на 31.12.2021).

В 2023 году Общество не осуществляло списания дебиторской задолженности связанным сторонам, по которой срок исковой давности истек, других долгов,

нереальных для взыскания (в 2022 г. и 2021 г. аналогичное списание отсутствует).

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

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

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- вознаграждения за участие в органах управления;
- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 57.

Таблица 57 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Краткосрочные вознаграждения: | 305 929 | 368 116 |
| Заработная плата | 163 556 | 185 561 |
| Страховые взносы | 47 383 | 42 600 |
| Премии | 89 204 | 94 785 |
| Компенсации расходов | 3 000 | 3 267 |
| Иные виды вознаграждений | 2 786 | 41 903 |
| Итого | 305 929 | 368 116 |

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В рамках обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работ в 2023 году Обществом получены средства от ФСС в размере 51 528 тыс. руб. (в 2022 году – 44 281 тыс. руб.):

- 34 352 тыс. руб. (в 2022 году – 29 521 тыс. руб.) - возмещение расходов по приобретению работникам, занятых на работах с вредными (опасными) условиями труда, средств индивидуальной защиты;
- 17 176 тыс. руб. (в 2022 году – 14 760 тыс. руб.) – возмещение расходов на санаторно-курортное лечение работников.

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

Таблица 58 Информация о полученной государственной помощи (тыс. руб.)

| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Получено бюджетных средств - всего | 51 528 | 44 281 |
| в том числе: | | |
| на текущие расходы | 51 528 | 44 281 |

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления государственной помощи и связанные с ней условные обязательства и условные активы отсутствуют.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Кольская ГМК» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Руководитель  Янюшкина М.С.

по доверенности от 26.11.2021г. №21-31/ОЦО/КГМК

09 февраля 2024 года