

---

**АО «Кольская горно-металлургическая компания»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2021 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	3
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	4
<b>2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ</b>	4
<b>2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	5
<b>2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	5
<b>2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК</b>	10
<b>2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ</b>	12
<b>2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	13
<b>2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	22
<b>2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	25
<b>2.9 ЗАПАСЫ</b>	25
<b>2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	28
<b>2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	29
<b>2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	30
<b>2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	31
<b>2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	34
<b>2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	34
<b>2.16 ВЫРУЧКА</b>	40
<b>2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	40
<b>2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	44
<b>2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>	45
<b>2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	48
<b>2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ</b>	49
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>	49
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	52
<b>5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b>	54
<b>6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	54

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Организационно-правовая форма: Акционерное общество (непубличное).

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являлись:

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

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

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

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

Среднесписочная численность работников Общества за последние три года составила:

- 2021 г. – 7 833 чел.;
- 2020 г. – 8 131 чел.;
- 2019 г. – 8 225 чел.

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

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

### Сведения об акционере

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

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

Дата наступления основания: 24.12.2001.

### Сведения о структуре управления

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

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

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

### Генеральный директор: Борзенко Евгений Викторович

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

- С 24.04.2021 по 31.12.2021 осуществлял полномочия на основании решения единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» № 05 от 31.03.2021 (избран на должность Генерального директора Общества с 24 апреля 2021 года сроком на 3 года).

#### **Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества**

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

#### **Сведения об аудиторе Общества**

Наименование – Акционерное общество «КПМГ».

АО «КПМГ» утверждено Аудитором АО «Кольская ГМК» на 2021 год решением единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» № 04 от 31.03.2021.

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

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

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

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2021 год внесены для приведения в соответствие с требованиями в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов от 15 ноября 2019 года №180н и применяемого, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

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

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

### **2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

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%. Полученный результат является общим пороговым уровнем существенности для Общества.

## 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, действующему на дату отчетности:

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

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

## 2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

- объекты нематериальных активов:
  - объекты с исключительными правами пользования;
  - объекты с неисключительными правами пользования;
  - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
  - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения.

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение:

- на каждую отчетную дату; а также
- при возникновении признаков возможного обесценения.

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

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

По итогам проверки на 31.12.2021 признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				оборот между группами		На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Объекты нематериальных активов -</b>												
<b>всего</b>	за 2021 г.	1 005 077	(450 800)	310 750	(7 968)	7 968	(150 760)	-	-	-	1 307 859	(593 592)
	за 2020 г.	824 660	(338 624)	180 417	-	-	(112 176)	-	-	-	1 005 077	(450 800)
<b>в том числе:</b>												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	69 628	(45 239)	58 484	-	-	(12 346)	-	-	-	128 112	(57 585)
	за 2020 г.	69 628	(34 064)	-	-	-	(11 175)	-	-	-	69 628	(45 239)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2021 г.	37	(31)	-	-	-	(1)	-	-	-	37	(32)
	за 2020 г.	37	(30)	-	-	-	(1)	-	-	-	37	(31)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	935 137	(405 270)	251 651	(7 693)	7 693	(138 338)	-	-	-	1 179 095	(535 915)
	за 2020 г.	754 720	(304 325)	180 417	-	-	(100 945)	-	-	-	935 137	(405 270)
прочие нематериальные активы	за 2021 г.	275	(260)	615	(275)	275	(75)	-	-	-	615	(60)
	за 2020 г.	275	(205)	-	-	-	(55)	-	-	-	275	(260)



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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				Оборот между группами	На конец года
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Незавершенные вложения в НМА -</b>								
всего	за 2021 г.	95 668	255 469	-	(250 342)	-	2 575	103 370
	за 2020 г.	80 871	151 820	-	(180 417)	-	43 394	95 668
<b>в том числе:</b>								
неисключительные права пользования на программы ЭВМ,	за 2021 г.	37 596	112 913	-	(134 845)	-	2 575	18 239
	за 2020 г.	16 062	9 884	-	(180 417)	-	192 067	37 596
прочие нематериальные активы	за 2021 г.	58 072	142 556	-	(115 497)	-	-	85 131
	за 2020 г.	64 809	141 936	-	-	-	(148 673)	58 072

Таблица 3 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью -</b>			
<b>всего:</b>	<b>183 637</b>	<b>163 902</b>	<b>161 719</b>
<b>в том числе:</b>			
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	163 824	159 636	157 453
Исключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	19 801	4 254	4 254

Таблица 4 Информация о нематериальных активах, полученных в пользование (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы, полученные в пользование</b>			
<b>всего:</b>	<b>12 674</b>	<b>21 297</b>	<b>21 297</b>
<b>в том числе:</b>			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	12 674	21 297	21 297

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

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>817 637</b>	<b>649 945</b>	<b>566 907</b>
<b>в том числе:</b>			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	714 267	554 277	486 036
Незавершенные вложения в НМА	103 370	95 668	80 871

## 2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

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

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

Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом суммы списания и убытков от обесценения. Списание стоимости признанных результатов НИОКТР производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

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

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

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

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

- фундаментальные, прикладные и поисковые научные исследования, в случае если применение результата этих работ при создании объекта внеоборотных активов не является очевидным;
- технико-экономических исследований по выбору оптимального варианта, предусмотренные на фазах инициирования и планирования проекта НИОКТР;
- технологические работы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества производимой продукции (товаров, работ, услуг), изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Обесценение объектов НИОКТР проводится в порядке аналогичном обесценению нематериальных активов.

По итогам проверки на 31.12.2021 признаки возможного обесценения объектов НИОКТР не выявлены.

Таблица 6 Информация о НИОКТР (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Объекты НИОКТР -</b>									
всего	за 2021	133 928	(133 928)	-	(17 002)	17 002	-	116 926	(116 926)
	за 2020	133 928	(129 497)	-	-	-	(4 431)	133 928	(133 928)
<b>в том числе:</b>									
научно-исследовательские работы	за 2021 г.	3 632	(3 632)	-	(1 002)	1 002	-	2 630	(2 630)
	за 2020 г.	3 632	(3 632)	-	-	-	-	3 632	(3 632)
технологические работы	за 2021 г.	130 296	(130 296)	-	(16 000)	16 000	-	114 296	(114 296)
	за 2020 г.	130 296	(125 865)	-	-	-	(4 431)	130 296	(130 296)

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, либо принято решение о прекращении работ	принято к учету в качестве НИОКТР	прочее выбытие	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Незавершенные вложения в НИОКТР -</b>							
всего	за 2021	144 369	59 938	(3 000)	(58 484)	-	142 823
	за 2020	61 958	82 411	-	-	-	144 369
<b>в том числе:</b>							
технологические работы	за 2021 г.	144 369	59 938	(3 000)	(58 484)	-	142 823
	за 2020 г.	61 958	82 411	-	-	-	144 369

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Результаты исследований и разработок - всего</b>	<b>142 823</b>	<b>144 369</b>	<b>66 389</b>
<b>в том числе:</b>			
Объекты НИОКТР (остаточная стоимость)	-	-	4 431
Незавершенные вложения в НИОКТР	142 823	144 369	61 958

## 2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Поисковыми активами признаются:

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

Общество выделяет следующие виды поисковых активов:

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

К нематериальным поисковым активам относятся:

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

К материальным поисковым активам относятся:

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

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

Материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы - в состав нематериальных активов организации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

По итогам проверки на обесценение поисковых активов на 31.12.2021 признаков обесценения не выявлено.

Таблица 9 Информация о стоимости поисковых активов (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения	поступило	выбыло	Обесценение (восстановление убытков)	первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Нематериальные поисковые активы, в т.ч.:</b>	за 2021 г.	131 395	–	–	–	–	131 395	–
	за 2020 г.	131 395	–	–	–	–	131 395	–
затраты на получение геологической информации	за 2021 г.	131 395	–	–	–	–	131 395	–
	за 2020 г.	131 395	–	–	–	–	131 395	–

## 2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

- объекты основных средств, включая:
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (с даты оформления акта о приеме-передачи основных средств);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;
  - объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
  - капитализируемые регламентные ремонты;
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
  - затраты на проведение горно-капитальных работ;
  - затраты на проведение вскрышных работ;
- незавершенные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
  - оборудование, требующее монтажа;
  - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым капитальным ремонтам;
  - затраты по незавершенным капитализируемым ремонтам линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - спецоснастка сроком полезного использования более 12 месяцев;
  - покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

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

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

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

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

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.

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

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых, предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Амортизация по 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.

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

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

Амортизация самоходного дизельного оборудования (далее – СДО), принятого к учету после 01.01.2016, начисляется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). В качестве показателя объем продукции в отношении самоходного дизельного оборудования понимается нормативная величина ресурса работоспособности.

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

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

Амортизация капитализируемых затрат по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, производится ежемесячно, исходя из ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды. Последствия изменения ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются перспективно.

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

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).

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2021 учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом, остаточная стоимость которых составила 1 340 672 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 507 155 тыс. руб.) в т.ч.:

- объекты, находящиеся на консервации, стоимость которых составила – 1 336 230 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 500 417 тыс. руб.);
- объекты, находящиеся в запасе – 4 442 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 6 738 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		рекласс между группами		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -</b>											
<b>всего</b>	за 2021	99 093 811	(42 033 662)	10 710 917	(4 970 995)	2 535 266	-	-	(10 494 297)	104 833 73	(49 992 693)
	за 2020	77 440 167	(33 301 527)	22 288 374	(634 730)	565 358	-	-	(9 297 493)	99 093 811	(42 033 662)
<b>в том числе:</b>											
земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	1 847	-	-	-	-	-	-	-	1 847	-
	за 2020 г.	1 847	-	-	-	-	-	-	-	1 847	-
здания и сооружения	за 2021 г.	30 593 815	(10 011 615)	3 632 742	(941 249)	401 093	(25)	24	(2 084 292)	33 285 283	(11 694 790)
	за 2020 г.	22 724 050	(8 321 131)	8 021 136	(151 371)	85 939	-	-	(1 776 423)	30 593 815	(10 011 615)
машины и оборудование	за 2021 г.	61 098 427	(27 746 704)	6 330 090	(3 658 665)	1 781 299	(157 852)	8 761	(7 527 834)	63 612 000	(33 484 478)
	за 2020 г.	47 729 723	(21 520 634)	13 763 042	(377 255)	377 267	(17 083)	684	(6 604 021)	61 098 427	(27 746 704)
транспортные средства	за 2021 г.	6 965 833	(4 010 373)	679 778	(355 341)	340 835	157 877	(8 785)	(823 785)	7 448 147	(4 502 108)
	за 2020 г.	6 594 943	(3 251 422)	457 901	(104 094)	100 532	17 083	(684)	(858 799)	6 965 833	(4 010 373)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г.	29 047	(19 539)	-	-	-	-	-	(381)	29 047	(19 920)
	за 2020 г.	29 047	(13 200)	-	-	-	-	-	(6 339)	29 047	(19 539)
другие виды основных средств	за 2021 г.	404 842	(245 431)	68 307	(15 740)	12 039	-	-	(58 005)	457 409	(291 397)
	за 2020 г.	360 557	(195 140)	46 295	(2 010)	1 620	-	-	(51 911)	404 842	(245 431)
<b>Объекты доходных вложений в материальные ценности -</b>											
<b>всего</b>	за 2021	358 102	(201 072)	-	(115 926)	110 272	-	-	(11 642)	242 176	(102 442)
	за 2020	359 306	(187 706)	-	(1 204)	1 132	-	-	(14 498)	358 102	(201 072)
<b>в том числе:</b>											
здания и сооружения	за 2021 г.	196 864	(54 726)	-	(1 455)	1 175	-	-	(6 617)	195 411	(60 168)
	за 2020 г.	196 864	(48 084)	-	-	-	-	-	(6 642)	196 864	(54 726)
машины и оборудование	за 2021 г.	124 665	(112 358)	-	(86 847)	83 316	-	-	(4 287)	37 818	(33 329)
	за 2020 г.	125 458	(106 276)	-	(793)	721	-	-	(6 803)	124 665	(112 358)
транспортные средства	за 2021 г.	25 678	(23 155)	-	(19 457)	17 612	-	-	(677)	6 221	(6 220)
	за 2020 г.	25 678	(22 215)	-	-	-	-	-	(940)	25 678	(23 155)
другие виды основных средств	за 2021 г.	10 895	(10 833)	-	(8 169)	8 169	-	-	(61)	2 726	(2 725)
	за 2020 г.	11 306	(11 131)	-	(411)	411	-	-	(113)	10 895	(10 833)

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

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего</b>		
<b>в том числе:</b>		
Здания и сооружения	2 128 952	4 188 136
Машины и оборудование	1 527 338	3 660 220
Транспортные средства	127 712	176 780

Таблица 12 Информация об использовании основных средств (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	255 560	218 481	742 713
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	19 497 027	21 915 997	20 762 634
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	39 542
Основные средства, переведенные на консервацию	1 336 230	500 417	1 029 330
Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа	1 150 830	63 044	91 360
Основные средства, подготавливаемые к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено	-	-	693

Таблица 13 Сроки полезного использования объектов основных средств

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
Здания	13-1200
Сооружения	13-1200
Машины и оборудование	13-360
Транспортные средства	13-240
Другие виды основных средств	12-100

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Основные средства – всего:</b>	<b>73 329 189</b>	<b>70 250 938</b>	<b>67 983 144</b>
<b>в том числе:</b>			
<b>Объекты основных средств (по остаточной стоимости)</b>	<b>54 841 040</b>	<b>57 060 149</b>	<b>44 138 640</b>
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего</b>	<b>15 722 375</b>	<b>11 892 767</b>	<b>23 167 763</b>
<b>в том числе:</b>			
Оборудование к установке	1 189 725	791 129	1 092 948
Незавершенное строительство объектов основных средств	12 560 192	9 797 898	20 333 558
Незавершенные операции по приобретению основных средств	376 692	358 968	164 944
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	2 337 434	1 740 728	2 458 708
Резерв под НЗС	(741 668)	(795 956)	(882 395)
<b>Специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев</b>	<b>2 182 995</b>	<b>655 652</b>	<b>466 907</b>
<b>Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС</b>	<b>582 779</b>	<b>642 370</b>	<b>209 834</b>

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Доходные вложения в материальные ценности – всего:</b>	<b>139 734</b>	<b>157 030</b>	<b>171 600</b>
<b>в том числе:</b>			
Объекты доходных вложений в материальные ценности (по остаточной стоимости)	139 734	157 030	171 600

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

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

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

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Всего МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности</b>	<b>16 464 043</b>	<b>(741 668)</b>	<b>15 722 375</b>	<b>12 688 723</b>	<b>(795 956)</b>	<b>11 892 767</b>	<b>24 050 158</b>	<b>(882 395)</b>	<b>23 167 763</b>
Оборудование к установке	1 189 725	(129 967)	1 059 758	791 129	(207 466)	583 663	1 092 948	(327 284)	765 664
Незавершенное строительство объектов основных средств	12 560 192	(214 943)	12 345 249	9 797 898	(199 190)	9 598 708	20 333 558	(166 907)	20 166 651
Незавершенные операции по приобретению основных средств	376 692	(6 087)	370 605	358 968	(8 355)	350 613	164 944	(20 438)	144 506
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	2 337 434	(390 671)	1 946 763	1 740 728	(380 945)	1 359 783	2 458 708	(367 766)	2 090 942

Таблица 17 Движение резервов под обесценение объектов незавершенного строительства и материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2021 г.	(207 466)	(185 551)	757	262 293	(129 967)
	за 2020 г.	(327 284)	(195 845)	100 452	215 211	(207 466)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2021 г.	(199 190)	(48 287)	17 352	15 182	(214 943)
	за 2020 г.	(166 907)	(66 450)	22 118	12 049	(199 190)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2021 г.	(8 355)	(4 352)	-	6 620	(6 087)
	за 2020 г.	(20 438)	(7 678)	195	19 566	(8 355)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2021 г.	(380 945)	(462 931)	63 033	390 172	(390 671)
	за 2020 г.	(367 766)	(141 796)	-	128 617	(380 945)

## 2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2021 Общество выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых вложений в отдельные дочерние Общества.

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

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

В результате проведенного теста на обесценение Общество признало в 2021 г. убыток от обесценения финансовых вложений в размере 807 334 тыс. руб. Доход от восстановления резерва под обесценение, в связи с выбытием финансовых вложений, в отношении которых в предыдущие периоды был сформирован резерв, в отчетном периоде отсутствует (в 2020 г. – 4 878 тыс. руб.)

Таблица 18 Информация об обесценении финансовых вложений (тысячи рублей)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3
<b>Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость</b>		
По состоянию на начало года	(570 587)	(344 780)
Признано расходов	(236 747)	(230 685)
Восстановление резерва под обесценение	-	4 878
По состоянию на конец периода	(807 334)	(570 587)

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

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

Таблица 19 Информация о финансовых вложениях (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)		Реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
				поступило	первоначальная стоимость					накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>										
всего	за 2021 за 2020	1 514 989 1 323 989	(570 587) (344 780)	40 560 191 000	- -	- -	- -	(236 747) (225 807)	1 555 549 1 514 989	(807 334) (570 587)
в том числе:										
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2021 г. за 2020 г.	1 514 989 1 323 989	(570 587) (344 780)	40 560 191 000	- -	- -	- -	(236 747) (225 807)	1 555 549 1 514 989	(807 334) (570 587)
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>										
всего	за 2021 за 2020	921 144 1 139 068	- -	23 948 599 25 266 888	(24 463 580) (25 484 812)	- -	- -	- -	406 163 921 144	- -
в том числе:										
займы, предоставленные организациям	за 2021 г. за 2020 г.	921 144 1 139 068	- -	23 948 599 25 266 888	(24 463 580) (25 484 812)	- -	- -	- -	406 163 921 144	- -
<b>Финансовые вложения</b>										
Итого	за 2021 за 2020	2 436 133 2 463 057	(570 587) (344 780)	23 989 159 25 457 888	(24 463 580) (25 484 812)	- -	- -	(236 747) (225 807)	1 961 712 2 436 133	(807 334) (570 587)



## 2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Таблица 20 Информация о прочих внеоборотных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Прочие внеоборотные активы – всего</b>	<b>307 090</b>	<b>347 350</b>	<b>27 202</b>
<b>в том числе:</b>			
Страховая премия	132	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	306 958	347 350	27 202

## 2.9 ЗАПАСЫ

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

### Сырье, материалы и другие материальные ценности

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

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

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

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

В качестве срока старения материальных ценностей принимается длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва.

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

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

- резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных материальных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитывается исходя из срока старения и коэффициента обесценения. Для малоходовых запасов со сроком старения от 1 года до 5 лет, либо запасов со сроком

старении более 5 лет, но в отношении которых ожидается использование их в деятельности Общества, коэффициент обесценения принимается равным 25 %;

– резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитывается исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты.

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

### **Готовая продукция**

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

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

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

### **Незавершенное производство**

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

- стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;
- полуфабрикаты собственного производства, в том числе готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
- расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам (услугам).

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

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

- переход на калькулирование себестоимости продукции основных технологических переделов полуфабрикатным методом, а не в разрезе активных компонентов;
- расширение перечня продукции, учитываемой по фактической себестоимости, а не по плановой производственной себестоимости.

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

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

Таблица 21 Информация о запасах (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Запасы</b>							
<b>всего</b>	за 2021 г.	158 426 873	(764 278)	157 662 595	128 886 377	(926 218)	127 960 159
	за 2020 г.	155 400 304	(493 123)	154 907 181	158 426 873	(764 278)	157 662 595
<b>в том числе:</b>							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	21 677 443	(549 553)	21 127 890	26 563 896	(470 570)	26 093 326
	за 2020 г.	20 518 572	(492 947)	20 025 625	21 677 443	(549 553)	21 127 890
затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	114 420 124	(149 219)	114 270 905	72 856 150	(59 080)	72 797 070
	за 2020 г.	112 079 384	-	112 079 384	114 420 124	(149 219)	114 270 905
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2021 г.	22 329 306	(65 506)	22 263 800	29 466 331	(396 568)	29 069 763
	за 2020 г.	22 802 348	(176)	22 802 172	22 329 306	(65 506)	22 263 800

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

Наименование	Период	Остаток на начало	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2021 г.	(764 278)	(869 084)	246 848	460 296	(926 218)
	за 2020 г.	(493 123)	(1 382 141)	-	1 110 986	(764 278)

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

## 2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Таблица 23 Информация о дебиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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
<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего</b>	<b>102 985 047</b>	<b>(142 357)</b>	<b>98 965 896</b>	<b>(141 031)</b>	<b>53 998 031</b>	<b>(233 925)</b>
<b>в том числе:</b>						
покупатели и заказчики	46 662 917	(133 825)	50 940 418	(133 731)	18 067 246	(225 668)
авансы выданные	462 454	(48)	70 896	-	732 965	(42)
прочие дебиторы, в т.ч.:	55 859 676	(8 484)	47 954 582	(7 300)	35 197 820	(8 215)
Проценты по выданным займам и депозитам	13 194	-	8 679	-	9 759	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	20 167 235	-	24 953 970	-	35 044 439	-
Беспроцентные займы выданные	32 900 000	-	22 400 000	-	-	-
Прочая краткосрочная задолженность	2 779 247	(8 484)	591 933	(7 300)	143 622	(8 215)

Таблица 24 Движение резерва по сомнительным долгам (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего</b>	<b>за 2021 г.</b>	<b>(141 031)</b>	<b>(296 222)</b>	<b>258</b>	<b>294 638</b>	<b>(142 357)</b>
	<b>за 2020 г.</b>	<b>(233 925)</b>	<b>(449 543)</b>	<b>3 580</b>	<b>538 857</b>	<b>(141 031)</b>
<b>в том числе:</b>						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2021 г.	(133 731)	(287 999)	193	287 712	(133 825)
	за 2020 г.	(225 668)	(439 172)	1 184	529 925	(133 731)
РСД (авансы выданные)	за 2021 г.	-	(1 933)	-	1 885	(48)
	за 2020 г.	(42)	(5 846)	-	5 888	-
РСД (прочие дебиторы)	за 2021 г.	(7 300)	(6 290)	65	5 041	(8 484)
	за 2020 г.	(8 215)	(4 525)	2 396	3 044	(7 300)

Таблица 25 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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
<b>Просроченная дебиторская задолженность -</b>						
<b>Всего</b>	<b>5 929 248</b>	<b>5 786 891</b>	<b>4 178 644</b>	<b>4 037 613</b>	<b>1 166 146</b>	<b>932 221</b>
<b>в том числе:</b>						
Покупатели и заказчики	5 920 578	5 786 753	4 170 700	4 036 969	1 149 721	924 053
Авансы выданные	114	66	-	-	5 183	5 141
Прочие дебиторы	8 556	72	7 944	644	11 242	3 027

## 2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 26 Информация о прочих оборотных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Прочие оборотные активы - всего</b>	<b>31 736</b>	<b>111 756</b>	<b>47 485</b>
<b>в том числе:</b>			
Денежные документы в кассе	31 169	110 357	46 386
Активы предназначенные для продажи	567	1 399	1 099

Начиная с отчетности за 2020 год Общество классифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение о продаже, начаты действия по подготовке актив к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Не считаются долгосрочными активами к продаже основные средства и другие внеоборотные активы, использование которых временно прекращено.

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

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

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

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

Балансовая стоимость активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, по состоянию на 31.12.2021 составляет 567 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 5 571 тыс. руб.) Убыток от обесценения за 2021 год составил 1 242 тыс. руб. (за 2020 год – 4 172 тыс. руб.).

## 2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 4 000 000 (четыре миллиона) руб. Обществом размещены акции обыкновенные именные бездокументарные номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 4 000 000 (четырёх миллионов) штук.

Таблица 27 Информация об акциях

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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
<b>Итого:</b>	<b>4 000 000</b>	<b>100</b>	<b>4 000 000</b>	<b>100</b>	<b>4 000 000</b>	<b>100</b>

### Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал Общества на 31.12.2021 составляет 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. Резервного капитал, в соответствии с учредительными документами, установлен в размере 15% от уставного капитала Общества и составляет 600 тыс. руб.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

### Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2021 год составила 189 507 172 тыс. руб.

В 2021 году Единственным акционером АО «Кольская ГМК» - ПАО «ГМК «Норильский никель» принято решение о распределении прибыли (Решение № 04 от 31.03.2021):

- часть прибыли за 2020 год в сумме 11 554 741 тыс. руб. направить на погашение непокрытого убытка прошлых лет,
- часть прибыли за 2020 год в сумме 93 243 448 тыс. руб. направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям АО «Кольская ГМК». Выплатить дивиденды по обыкновенным акциям АО «Кольская ГМК» в денежной форме в размере 23 310,86 рублей на одну обыкновенную акцию.

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

Базовая прибыль на одну акцию	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	189 507 172	104 798 188	(9 868 537)
Базовая прибыль (убыток)	189 507 172	104 798 188	(9 868 537)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	4 000 000	4 000 000	4 000 000
<b>Базовая прибыль на одну акцию</b>	<b>47</b>	<b>26</b>	<b>(2)</b>

### Чистые активы

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

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

### 2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная и краткосрочная задолженность по полученным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствует.

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.

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период				Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)			
				поступило		погашено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)			списание на финансовый результат	перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	
				начислено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)							выбыло
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Долгосрочные кредиты и займы - всего</b>												
всего	за 2021 за 2020	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
<b>Краткосрочные кредиты и займы - всего</b>												
всего	за 2021 за 2020	- 60 400 000	- -	41 150 000 600 000	- -	(41 150 000) (61 000 000)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
<b>в том числе:</b>												
краткосрочные кредиты (основная сумма)	за 2021 г. за 2020 г.	- 60 400 000	- -	41 150 000 600 000	- -	(41 150 000) (61 000 000)	- -	- -	- -	- -	- -	- -



Таблица 30 Информация о кредиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
1	2	3	4
<b>Долгосрчные прочие обязательства - всего</b>	<b>505 831</b>	<b>181 481</b>	<b>505 960</b>
<b>в том числе:</b>			
прочие обязательства	505 831	181 481	505 960
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>83 187 383</b>	<b>208 730 399</b>	<b>205 180 375</b>
<b>в том числе:</b>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	59 800 063	199 514 704	203 023 617
задолженность перед персоналом организации	1 954 452	2 326 305	1 604 942
расчеты по налогам и сборам	8 466 917	6 375 339	179 998
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	165 860	356 656	238 866
авансы полученные	47 435	53 724	53 292
прочие кредиторы, в том числе:	12 752 656	103 671	79 660
связанные стороны	14 153	43 285	34 156
прочие кредиторы	12 738 503	60 386	45 504
<b>Краткосрочные прочие обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В составе задолженности прочих кредиторов учтена кредиторская задолженность по таможенным платежам в размере 12 687 550 тыс. руб.

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации в 2021 году Общество пересмотрело классификацию ряда оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражает их в составе долгосрочной задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» и в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Задолженность перед персоналом организации» (ранее отражались по строке 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»):

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;

- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ.

Величина оценочного обязательства определяется как текущая приведенная стоимость будущих выплат материальной помощи по каждому работнику, участвующему в корпоративных социальных программах, рассчитываемой в зависимости от фактически отработанного работником времени на отчетную дату по отношению к сроку, предусмотренному соглашением с работником

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 были скорректированы в связи с уточнением классификации оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражением их в составе прочей задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» и краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Задолженность перед персоналом организации».

Таблица 31 Информация о внесении изменений в показатели бухгалтерского баланса (тысячи рублей)

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства	1430	13 334 893	14 615 728	13 495 635	15 121 688	(160 742)	(505 960)	С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество пересмотрело классификацию ряда долгосрочных оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражает их в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» (ранее отражались по строке 1430 «Оценочные обязательства»)
Прочие обязательства	1450	181 481	505 960	20 739	-	160 742	505 960	
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>13 516 374</b>	<b>15 121 688</b>	<b>13 516 374</b>	<b>15 121 688</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
Кредиторская задолженность	1520	208 730 399	205 180 375	206 730 241	203 896 100	2 000 158	1 284 275	С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество пересмотрело классификацию ряда краткосрочных оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражает их в бухгалтерском балансе в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (ранее отражались по строке 1540 «Оценочные обязательства»)
Оценочные обязательства	1540	2 874 638	1 077 879	4 874 796	2 362 154	(2 000 158)	(1 284 275)	
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>211 605 037</b>	<b>206 258 254</b>	<b>211 605 037</b>	<b>206 258 254</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год по задолженности перед персоналом организации на 31.12.2020 и 31.12.2019, ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2021.

## 2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов в Обществе за 2021 год отсутствуют.

## 2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Гл. 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

- Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, срока экономической жизни шахт и рудников в соответствии с данными о балансовых запасах, поставленных на государственный баланс запасов полезных ископаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат.

Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Общества возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Увеличение обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о 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 оценки отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов / доходов.

В отчете о финансовых результатах Общества за 2021 год по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта, равная 824 875 тыс. руб. (за 2020 год – 774 382 тыс. руб.). По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма нетто-увеличения оценочного обязательства в размере 7 352 947 тыс. руб. (за 2020 год – нетто-уменьшение по строке 2340 «Прочие доходы» в размере 319 816 тыс. руб.) в связи с изменением оценок, связанных с закрытием отдельных производственных мощностей на Кольском полуострове. Соответствующая величина обязательства по выводу основных средств из эксплуатации была рассчитана на основании наилучших оценок суммы и срока возникновения будущих расходов и учтена соответствующим образом.

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

Таблица 32 Показатели, использованные для оценки обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Ставка дисконтирования российских предприятий	8,20%-8,67%	4,3%-6,99%
Прогнозируемая дата закрытия рудников/цехов	до 2053 г.	до 2067 г.
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2022 по 2041 годы	2,8%-4,9%	2,8%-4,1%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2042 года и далее	2,5%-2,8%	2,5%-2,9%

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.

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

Таблица 33 Сроки погашения долгосрочных обязательств по восстановлению окружающей среды (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Со второго по пятый годы	8 382 919	6 600 643
С шестого по десятый годы	2 246 862	3 543 429
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	2 632 306	2 043 341
С шестнадцатого по двадцатый год	-	-
В последующие годы	5 961 823	1 124 739
<b>Итого</b>	<b>19 223 910</b>	<b>13 312 152</b>

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

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

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

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

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

Таблица 34 Информация об оценочных обязательствах (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Реклассификация	Остаток на конец года
<b>Оценочные обязательства</b>							
всего	за 2021 г. за 2020 г.	16 209 531 15 693 607	10 826 881 2 655 610	(1 831 280) (290 265)	(1 482 873) (1 849 421)	- -	23 722 259 16 209 531
в том числе:							
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2021 г. за 2020 г.	13 334 893 14 615 728	9 751 463 2 131 749	- (44 343)	(1 448 579) (1 603 746)	(2 413 867) (1 764 495)	19 223 910 13 334 893
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г. за 2020 г.	13 312 153 14 440 202	9 566 928 2 058 312	- (44 343)	(1 443 107) (1 603 746)	(2 212 064) (1 538 272)	19 223 910 13 312 153
оценочные социальные обязательства	за 2021 г. за 2020 г.	22 740 175 526	184 535 73 437	- -	(5 472) -	(201 803) (226 223)	- 22 740
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2021 г. за 2020 г.	2 874 638 1 077 879	1 075 418 523 861	(1 831 280) (245 922)	(34 294) (245 675)	2 413 867 1 764 495	4 498 348 2 874 638
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г. за 2020 г.	2 113 530 575 258	54 001 -	(624 923) -	- -	2 212 064 1 538 272	3 754 672 2 113 530
оценочные социальные обязательства	за 2021 г. за 2020 г.	760 485 499 864	592 994 511 994	(782 029) (245 922)	(31 889) (231 674)	201 803 226 223	741 364 760 485
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2021 г. за 2020 г.	623 2 757	5 618 11 867	(1 714) -	(2 405) (14 001)	- -	2 122 623
прочие оценочные обязательства	за 2021 г. за 2020 г.	- -	422 804 -	(422 614) -	- -	- -	190 -

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год в части оценочных обязательств на 31.12.2020 и 31.12.2019, ретроспективно откорректирована и приведена в соответствии с аналогичными данными на 31.12.2021. Детальное раскрытие информации о классификации ряда оценочных обязательств отражено в разделе 2.13 Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность.

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

К условным обязательствам и активам Общество относит:

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

По состоянию на 31.12.2021 у Общества имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств с низкой степенью вероятности неблагоприятного исхода (от 10 до 50 процентов). Сумма требований по данным искам составила приблизительно 1 951 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1 087 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2021 также имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным Обществом искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств с низкой степенью вероятности неблагоприятного исхода (от 10 до 50 процентов). Сумма требований по данным искам составила приблизительно 46 469 тыс. руб.

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

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

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

Таблица 35 Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
1	2	3	4
<b>Полученные - всего</b>	<b>568 667</b>	<b>636 588</b>	<b>10 104</b>
банковские гарантии	568 667	634 349	10 104
имущество, находящееся в залоге, в том числе:	-	2 239	-
векселя	-	2 239	-
<b>Выданные - всего</b>	<b>121 011</b>	<b>1 084 003</b>	<b>5 000</b>
аккредитивы без покрытия	116 011	1 079 003	-
прочие обеспечения выданные	5 000	5 000	5 000

### Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Общества

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

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

По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для экономической среды и деятельности Общества, Руководство Общества разработало и реализовало ряд мероприятий, направленных на обеспечение нормальной операционной деятельности, в перечень которых входит в том числе:

- организационные мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией, обеспечению непрерывности производства, снабжения, сбыта продукции Общества и принятию необходимых мер по защите сотрудников;
- перевод значительной части сотрудников административных функций, а также сотрудников отделов продаж и закупок, чье присутствие на рабочем месте не является необходимым, на режим удаленной работы;
- обучение сотрудников, задействованных на производстве продукции, соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- закупка материалов для целей обеспечения соблюдения требований распоряжений государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков;
- организация бесперебойного обеспечения производственной и инвестиционной деятельности по результатам достигнутых договоренностей с поставщиками Общества.

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

## 2.16 ВЫРУЧКА

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

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

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

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

Таблица 36 Информация о выручке по видам (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
<b>Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего</b>	<b>712 583 677</b>	<b>674 704 097</b>
<b>в том числе:</b>		
Палладий и соединения	260 246 651	264 612 005
Никель и никелевая продукция	192 958 967	161 872 239
Штейн, фанштейны	122 565 552	84 658 850
Платина и соединения	28 419 145	25 571 881
Медь и медная продукция	8 549 731	28 804 008
Кобальт и кобальтовая продукция	8 009 423	6 960 986
<b>Прочие металлы и изделия из них:</b>	<b>91 834 208</b>	<b>102 224 128</b>
родий в виде порошка	50 282 967	29 666 470
шлам медный	11 657 778	31 678 361
медь цементная	7 529 219	-
зачистки	7 287 064	-
золото в виде слитков	5 715 729	6 074 795
остаток хлорного выщелачивания	-	32 847 099
прочие	9 361 451	1 957 403
<b>Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов -</b>	<b>2 268 291</b>	<b>1 526 380</b>
<b>в том числе:</b>		
Выручка от реализации прочей продукции	1 090 743	344 774
Выручка от реализации энергоресурсов, включая их передачу	1 034 957	1 025 053
Выручка от услуг по сдаче имущества в аренду	117 018	127 870
Прочая реализация	25 574	28 683
<b>Выручка - всего</b>	<b>714 851 968</b>	<b>676 230 477</b>

## 2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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



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

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.

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

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

Изменений в связи с внедрением ФСБУ 5/2019 «Запасы», требующих решения о ретроспективном/перспективном применении не было, изменение в отчетности резерва по запасам отражаются с корректировкой сопоставимых показателей.

Показатели отчета о финансовых результатах Общества за 2020 год откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений в порядке представления расходов, связанных с начислением резерва под снижение стоимости запасов (за исключением товаров для дарения, материалов, используемых в инвестиционной деятельности) и приведены в соответствие с аналогичными данными за 2021 год.

Таблица 37 Информация об изменении показателей в части расходов, связанных с начислением резерва под снижение стоимости запасов (тысячи рублей)

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2021 г.	Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	Сумма корректировок	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Себестоимость продаж	2120	(543 540 980)	(543 327 111)	(213 869)	Начиная с отчетности за 2021 год начисление и восстановление резерва под снижение стоимости запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж». Показатели отчета о финансовых результатах Общества за 2020 год откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений
Прочие расходы	2350	(2 109 504)	(2 323 373)	213 869	

## Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 38 Себестоимость по видам и элементам затрат (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
<b>Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего</b>	<b>437 836 523</b>	<b>541 934 176</b>
<b>в том числе:</b>		
Палладий и соединения	160 547 910	218 762 263
Никель и никелевая продукция	117 108 004	135 190 134
Штейны, фанштейны	84 656 867	74 361 851
Платина и соединения	16 450 084	22 544 041
Кобальт и кобальтовая продукция	7 085 354	6 777 524
Медь и медная продукция	4 788 274	23 671 296
<b>Прочие металлы и изделия из них:</b>	<b>47 200 030</b>	<b>60 627 066</b>
родий в виде порошка	14 789 525	15 767 432
медь цементная	8 307 399	-
шлам медный	7 011 803	16 154 802
зачистки	6 793 979	-
золото в виде слитков	4 218 977	5 113 223
остаток хлорного выщелачивания	-	22 522 808
прочие	6 078 347	1 068 802
<b>Себестоимость прочей реализации - всего</b>	<b>3 205 093</b>	<b>1 392 935</b>
<b>в том числе:</b>		
Энергоресурсы	1 631 913	776 938
Прочая продукция	1 286 965	394 264
Услуги по сдаче имущества в аренду	234 055	172 683
Прочие работы, услуги	52 161	49 050
<b>Резерв под обесценение запасов текущ. деятельность</b>	<b>217 829</b>	<b>213 869</b>
<b>Себестоимость - всего</b>	<b>441 259 445</b>	<b>543 540 980</b>

Таблица 39 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
<b>Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:</b>		
Сырье и полуфабрикаты	351 851 003	493 506 342
Расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин	18 895 899	-
Расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций	16 538 173	14 003 951
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10 649 053	9 421 828
Материалы	9 906 413	10 862 022
Расходы на оплату труда	8 364 226	7 982 469
Расходы на приобретение энергоресурсов	5 433 877	6 996 123
Топливо	3 811 370	2 156 436
Налоги, связанные с основной деятельностью	2 612 096	1 299 166
Отчисления на социальные нужды	2 548 094	2 589 418
Оценочные обязательства по выплатам работникам	1 959 867	2 100 882
Оценочные обязательства по страховым взносам	540 580	577 494
Прочие затраты	1 066 371	1 054 625
<b>Итого по элементам</b>	<b>434 177 022</b>	<b>552 550 756</b>
<b>Себестоимость продаж</b>		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	34 385 638	(1 857 101)
Расходы, не связанные с производством и реализацией	8 080	20 018
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>468 570 740</b>	<b>550 713 673</b>
Коммерческие и управленческие расходы	(27 311 295)	(7 172 693)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>441 259 445</b>	<b>543 540 980</b>

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

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

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

Таблица 40 Информация о коммерческих расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
<b>Коммерческие расходы - всего</b>	<b>21 857 661</b>	<b>2 461 463</b>
<b>в том числе:</b>		
Расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин	18 895 899	-
Расходы на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам	2 393 636	1 942 084
Услуги посреднических организаций	479 063	479 013
Расходы на подготовку к продаже продукции	55 819	18 344
Таможенные сборы	32 846	18
Прочие расходы	398	22 004

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

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

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

Таблица 41 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
<b>Управленческие расходы - всего</b>	<b>5 453 634</b>	<b>4 711 230</b>
<b>в том числе:</b>		
Расходы на оплату труда	1 947 240	1 599 684
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	315 881	281 442
Арендные платежи	4 323	3 574
Амортизация основных средств и нематериальных активов	211 393	164 163
Оценочные обязательства по выплатам работникам	628 349	654 673
Расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций	1 431 491	1 187 243
Социальные страховые платежи	437 735	390 738
Оценочные обязательства по страховым взносам	138 376	141 349
Услуги вспомогательных производств	126 738	87 444
Прочие общехозяйственные расходы	212 108	200 920

## 2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

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

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

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

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

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или

отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество в 2021 году пересмотрело классификацию расходов социального характера в составе прочих расходов и изменило подход к раскрытию информации о социальных расходах в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам прочих расходов.

Социальные расходы Общества раскрываются по двум статьям:

- социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам (включая расходы на пенсионные, социальные и корпоративные программы и иные социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам);
- расходы социального характера (включая расходы по оценочным обязательствам по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера, расходы по договорам пожертвования).

Таблица 42 Информация о прочих доходах и расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
<b>Прочие доходы – всего</b>	<b>1 259 448</b>	<b>6 530 496</b>
<b>в том числе:</b>		
Доходы от участия в других организациях	–	11 807
Проценты к получению	29 991	26 132
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	198 455	5 305 921
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	150 527	122 383
Восстановление оценочных обязательств и резервов	175 750	752 479
Стоимость МЦ, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации	189 559	56 348
Доходы в виде суммы излишков по результатам инвентаризации	190 785	48 701
Доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков	-	172 111
Возмещение расходов от ФСС на приобретение путевок сотрудникам	41 538	22 820
Прочие доходы, не поименованные выше	282 843	11 794
<b>Прочие расходы – всего</b>	<b>11 859 369</b>	<b>2 927 235</b>
<b>в том числе:</b>		
Проценты к уплате	886 311	817 731
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	1 340 830	178 044
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	8 739 520	681 816
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	36 780	48 951
Благотворительные программы	94 997	319 711
Корпоративные программы	94 571	52 701
Доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков	3 520	4 109
Прочие расходы, не поименованные выше	662 840	824 172

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

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

### Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль

в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

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

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

Таблица 43 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тысячи рублей)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
<b>За 2021 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(2 590 985)	Постоянный налоговый расход	(492 287)
Постоянная отрицательная разница	3 208 042	Постоянный налоговый доход	609 528
Вычитаемая временная разница	(6 242 437)	Отложенный налоговый актив	(1 186 063)
Налогооблагаемая временная разница	(3 241 411)	Отложенное налоговое обязательство	(615 868)
<b>За 2020 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(1 559 488)	Постоянный налоговый расход	(296 303)
Постоянная отрицательная разница	16 821	Постоянный налоговый доход	3 196
Вычитаемая временная разница	(842 396)	Отложенный налоговый актив	(160 055)
Налогооблагаемая временная разница	3 967 073	Отложенное налоговое обязательство	753 744

Таблица 44 Информация о текущем налоге на прибыль (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Условный (расход) доход	(47 136 261)	(24 532 812)
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	117 241	(293 107)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(1 186 063)	(160 055)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(615 868)	753 744
Текущий налог на прибыль	(48 820 951)	(24 232 230)
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	83 058	35 803
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	824 043	539 846

Таблица 45 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНА	260 434	-
Пересчет/переклассификация ОНО	(160 554)	-

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

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

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

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

Общество в 2021 году изменило подход к отражению в отчете о финансовых результатах данных по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу. Начиная с отчетности за 2021 год данные по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

Показатели отчета о финансовых результатах Общества за 2020 год откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений в порядке представления данных по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу и приведены в соответствии с аналогичными данными за 2021 год.

Таблица 46 Информация об изменении показателей в части отражения начисления/восстановления резерва по отложенному налоговому активу (тысячи рублей)

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2021 год	Отчет о финансовых результатах за 2020 год	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Отложенный налог на прибыль	2412	(629 492)	(593 689)	(35 803)	Общество изменило подход к отражению в отчете о финансовых результатах данных по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу и отражает их по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» (ранее отражались по строке 2460 «Прочее»)
Прочее	2460	539 845	504 042	35 803	

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021, в рамках перераспределения налога на прибыль в консолидированной группе налогоплательщиков (КГН), на Общество был перераспределен дополнительный налог на прибыль в сумме 12 636 818 тыс.руб., отраженный в строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах Общества за 2021 год. Данный факт обусловлен доначислением

обязательств по налогу на прибыль КГН в сумме 29 865 185 тыс. руб. в связи с выводами налоговых органов по результатам камеральной налоговой проверки по КГН за первое полугодие 2021 года в силу не включения в базу по налогу на прибыль расходов на выплату компенсации ущерба водным ресурсам и почве, понесенным одним из участников КГН, АО «НТЭК», в результате инцидента с разливом дизельного топлива на ТЭЦ-3 в Норильске. АО «НТЭК» сформировало обязательство по налогу на прибыль в отношении данного решения, учитывая все факты и обстоятельства, исходя из оценки вероятности оттока экономических выгод. В настоящий момент ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков, АО «Норильский комбинат», находится в процессе досудебного обжалования данного решения.

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

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в бухгалтерском балансе представлена в виде корректировок соответствующих статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. и детально раскрыта в п.2.13 Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, таблица 31.

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в отчете о финансовых результатах представлена в виде корректировок соответствующих статей отчета о финансовых результатах за 2021 год.

Таблица 47 Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах (тысячи рублей)

№ п/п	Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2021 год	Отчет о финансовых результатах за 2020 год	Сумма корректировки
			графа 3	графа 4	
1	2	3	4	5	6
1	Себестоимость продаж	2120	(543 540 980)	(543 327 111)	(213 869)
2	Валовая прибыль (убыток)	2100	132 689 497	132 903 366	(213 869)
3	Прибыль (убыток) от продаж	2200	125 516 804	125 730 673	(213 869)
4	Прочие расходы	2350	(2 109 504)	(2 323 373)	213 869
5	Налог на прибыль	2410	(24 861 722)	(24 825 919)	(35 803)
6	Отложенный налог на прибыль	2412	(629 492)	(593 689)	(35 803)
7	Прочее	2460	539 845	504 042	35 803



## 2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

## 3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

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

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

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

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

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

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

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

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

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

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

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

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

Таблица 48 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми обществами (тысячи рублей)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2021 год	За 2020 год	За 2021 год	За 2020 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>74 223 861</b>	<b>73 332 407</b>	<b>91 972</b>	<b>88 477</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	74 030 040	73 332 407	1 300	421
прочие поступления	193 821	-	90 672	88 056
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>(567 195 604)</b>	<b>(601 183 036)</b>	<b>(8 022 188)</b>	<b>(6 413 741)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(567 187 150)	(601 183 036)	(8 022 188)	(6413741)
прочие платежи	(8 454)	-	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>45 838 550</b>	<b>242 377</b>	<b>1 645</b>	<b>11 807</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	330	-	1 645	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	45 814 981	217 924	-	-
поступление дивидендов по финансовым вложениям	23 239	24 453	-	11 807
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>(56 026 362)</b>	<b>(22 402 574)</b>	<b>(686 138)</b>	<b>(817 286)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(226 362)	(2 574)	(645 578)	(626 286)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	-	(191 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(55 800 000)	(22 400 000)	-	-
прочие платежи	-	-	(40 560)	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>41 150 000</b>	<b>600 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
получение кредитов и займов	41 150 000	600 000	-	-
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>(134 393 448)</b>	<b>(61 000 000)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(93 243 448)	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(41 150 000)	(61 000 000)	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш-пулинга на сумму 23 948 599 тыс. руб.

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

- на начало отчетного периода 89 278 тыс. руб.
- на конец отчетного периода 452 830 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 ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

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

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 49 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке) (тысячи рублей)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5
<b>2021 год</b>				
Основное общество	59 509 968	356 750 995	2 098	270 948
Дочерние предприятия	106 310	6 772 887	128 605	571 063
Прочие связанные лица	620 862 981	6 984 675	7 723	886 351
<b>Итого</b>	<b>680 479 259</b>	<b>370 508 557</b>	<b>138 426</b>	<b>1 728 362</b>
<b>2020 год</b>				
Основное общество	66 145 369	495 248 123	-	12 779
Дочерние предприятия	122 415	5 493 577	-	522 618
Прочие связанные лица	608 606 243	8 159 676	-	431 289
<b>Итого</b>	<b>674 874 027</b>	<b>508 901 376</b>	<b>-</b>	<b>966 686</b>

Таблица 50 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тысячи рублей)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	37 849 739	30 006 684	1 590 896
Дочерние предприятия	75 006	20 540	23 946
Прочие связанные лица	41 443 005	43 107 676	20 776 086
<b>Итого</b>	<b>79 367 750</b>	<b>73 134 900</b>	<b>22 390 928</b>
<b>Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	414 842	929 818	1 148 826
<b>Итого</b>	<b>414 842</b>	<b>929 818</b>	<b>1 148 826</b>
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	54 252 898	194 795 591	199 334 973
Дочерние предприятия	921 159	869 088	804 274
Прочие связанные лица	524 002	495 799	336 291
<b>Итого</b>	<b>55 698 059</b>	<b>196 160 478</b>	<b>200 475 538</b>
<b>Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	-	-	60 400 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60 400 000</b>

Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги в том числе включает задолженность перед Основным обществом по договорам комиссии по операционной и инвестиционной деятельности в размере 2 267 352 тыс. руб. (3 812 831 тыс. руб. на 31.12.2020; 1 471 354 тыс. руб. на 31.12.2019)

В составе дебиторской задолженности за продукцию, товары, услуги, работы Основного общества по состоянию на 31.12.2021 отражен беспроцентный займ, выданный в сумме 32 900 000 тыс. руб.

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

К ключевому управленческому персоналу относятся:

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

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

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Таблица 51 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Зарботная плата	164 021	126 125
Страховые взносы	77 405	39 167
Премии	264 404	90 635
Компенсации расходов	1 693	903
Иные виды вознаграждений	15 902	3 288
<b>Итого</b>	<b>523 425</b>	<b>260 118</b>

## 5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В рамках обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, Обществом получены средства от ФСС в размере 41 538 тыс. руб.:

- 13 690 тыс. руб. возмещение расходов по приобретению работникам, занятым на работах с вредными (опасными) условиями труда, средств индивидуальной защиты;
- 14 000 тыс. руб. возмещение расходов на проведение обязательных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными (опасными) условиями труда;
- 13 848 тыс. руб. возмещение расходов на санаторно-курортное лечение работников.

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

Таблица 52 Информация о полученной государственной помощи

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	41 538	22 820
на текущие расходы	41 538	22 820

## 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Руководитель  Н.Н. Савченкова

подтвержденности от 24.11.2021 №21-30/ОЦО/КГМК

