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

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	17
2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	32
2.5 ЗАПАСЫ	36
2.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	40
2.7 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	44
2.8 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	47
2.8.1 Задолженность по кредитам и займам	47
2.8.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	49
2.8.3. Обязательства по аренде	50
2.8.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	52
2.9 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	54
2.9.1 Информация об оценочных обязательствах	54
2.9.2 Информация об условных активах и обязательствах	58
2.10 ВЫРУЧКА	64
2.11 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	66
2.12 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	69
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	72
2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДАМ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	75
	2

2.14.1	Корректировка показателей предшествующих отчетных периодов при изменении положений учетной политики	75
3.	ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	77
4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	81
5.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	86
6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	87

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

- Основные виды деятельности:

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

- Информация о регистрации:

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

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

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

- Среднегодовая численность работников за отчетный период и два предшествующих отчетных года: за 2024 год – 8 817 человек; за 2023 год – 7 921 человек; за 2022 год – 7 990 человек.

- Генеральный директор:

- с 24.01.2023 по 14.01.2025 - Леонов Александр Сергеевич

- с 15.01.2025 - Шаркий Роман Юрьевич

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: Акционерное общество «Кэпт». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351. Член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация).

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

Акционерное общество «Кольская горно-металлургическая компания» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, а также в соответствии с корпоративными учетными принципами в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанными с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022г. № 86н (далее – ФСБУ 14/2022), и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. № 204н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022г. № 87н) (далее – ФСБУ 26/2020), определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы:

- объекты, созданные в результате выполнения исследований и разработок (далее - НИОКТР) признаются объектами нематериальных активов;
- не подлежат признанию в составе нематериальных активов средства индивидуализации, созданные собственными силами;
- при приобретении нематериальных активов, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость нематериальных активов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки);
- определяется ликвидационная стоимость в отношении объектов нематериальных активов;

- не прекращается начисление амортизации по объектам нематериальных активов, в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость;
- амортизация определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериального актива к величине оставшегося срока полезного использования;
- может признаваться обесценение по объектам капитальных вложений в нематериальные активы.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и изменениями в ФСБУ 26/2020 отражены с применением п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2023 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2024 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2023 года» Раздела 1 «Движение капитала».

НИОКТР отражены в составе строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. В соответствии с п. 10 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999г. в отношении НИОКТР по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год произведена корректировка сопоставимых показателей по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г.

Суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики, раскрыты в разделе Пояснений 2.14 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах».

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

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. № 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Изменения учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

2.1 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 средства на валютных счетах, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты.

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

Таблица 1 Курсы иностранных валют

Иностранная валюта	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский Юань	13,4272	12,5762	9,8949

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.12 «Прочие доходы и расходы».

2.2 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;
 - объекты, созданные в результате выполнения исследований и разработок (НИОКТР);
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные под приобретение нематериальных активов.

Общество признает активы в качестве объектов нематериальных активов независимо от стоимостного критерия.

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

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

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

Общество не признает объектами НМА результаты следующих исследований и разработок (НИОКТР):

- фундаментальные, прикладные и поисковые научные исследования, в случае если применение результата этих работ при создании объекта внеоборотных активов не является очевидным;
- результаты технико-экономических исследований по выбору оптимального варианта для принятия управленческих решений,

предусмотренные на фазе инициирования проекта капитального строительства;

- технологические работы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества производимой продукции (товаров, работ, услуг), изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;
- результаты опытно–конструкторских работ, отвечающие критериям признания основных средств, и по которым не предполагается производство аналогичных объектов;
- результаты научно–исследовательских, опытно–конструкторских и технологических работ, если данные работы непосредственно связаны со строительством, реконструкцией объекта внеоборотных активов Общества и включаются в их первоначальную стоимость;
- результаты технико–экономических исследований, выполняемых в рамках работ по разработке, актуализации и оптимизации Стратегии развития горно–обогатительных и металлургических предприятий Группы компаний «Норильский никель», для принятия управленческих решений.

Созданные собственными силами средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания) не являются объектами нематериальных активов, затраты на их создание отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

Общество определяет ликвидационную стоимость равной нулю в отношении объектов нематериальных активов, поскольку договорами Общества не предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования, а также не существует активный рынок /не будет существовать в конце срока его полезного использования, по данным которого можно определить ликвидационную стоимость.

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, по состоянию на 31.12.2024 года Обществом не выявлены.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам

с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

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

Таблица 2 Сроки полезного использования объектов нематериальных активов (лет)

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
1	2
Программы ЭВМ, базы данных	1 - 20
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели и иные результаты НИОКТР	16 - 25
Прочие нематериальные активы	3 - 5

Общество ежегодно в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока его полезного использования, проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. По объектам нематериальных активов, созданным в результате выполнения исследований и разработок (НИОКТР), указанная проверка проводится в том числе на дату начала фактического применения полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

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

Резерв под обесценение НМА создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью НМА.

Резерв под обесценение незавершенных вложений в объекты НМА, которые признаны неперспективными и неперспективность имеет документальное подтверждение, 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.

Убытки от обесценения относятся на прочие расходы. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. Сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

Также начисление обесценения осуществляется в рамках единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС). Порядок распределения убытка от обесценения между объектами, входящими в ЕГДС, раскрыт в разделе 2.3 «Основные средства, инвестиционная недвижимость, право пользования активом».

По итогам проверки на 31.12.2024 года выявлены признаки обесценения объектов НМА.

Таблица 3 Информация о наличии и движении нематериальных активов (Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						Эффект изменения учетной политики			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	4	поступило	списано		амортизация	обесценение	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленные амортизация и обесценение	14	15
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			5	6					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	1 424 222	(969 875)	433 683	(1 343)	470	(199 552)	(34 909)	-	-	-	-	1 856 562	(1 203 866)		
	за 2023 г.	1 492 485	(1 015 643)	104 582	(1 72 808)	164 099	(119 285)	919	-	-	(37)	34	1 424 222	(969 875)		
в том числе:																
программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	1 279 342	(952 942)	433 312	(1 343)	470	(191 478)	(34 909)	-	-	-	-	1 711 311	(1 178 859)		
	за 2023 г.	1 374 907	(898 503)	32 085	(55 882)	47 173	(113 372)	919	(71 768)	10 840	-	-	1 279 342	(952 942)		
исключительные права	за 2024 г.	56 344	(55 415)	-	-	-	(929)	-	-	-	-	-	56 344	(56 344)		
	за 2023 г.	128 112	(63 468)	-	-	-	(2 787)	-	(71 768)	10 840	-	-	56 344	(55 415)		
товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2023 г.	37	(33)	-	-	-	(1)	-	-	-	(37)	34	-	-		
исключительные права	за 2024 г.	37	(33)	-	-	-	(1)	-	-	-	(37)	34	-	-		
	за 2023 г.	141 477	(16 554)	-	-	-	(7 023)	-	-	-	-	-	141 477	(23 577)		
изобретения, промышленные образцы, полезные модели и иные результаты НИОКР	за 2023 г.	116 926	(116 926)	69 709	(116 926)	116 926	(5 714)	-	71 768	(10 840)	-	-	141 477	(16 554)		
	за 2024 г.	71 768	(13 936)	-	-	-	(3 096)	-	-	-	-	-	71 768	(17 032)		
прочие нематериальные активы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	(3 096)	-	71 768	(10 840)	-	-	71 768	(13 936)		
	за 2024 г.	3 403	(379)	371	-	-	(1 051)	-	-	-	-	-	3 774	(1 430)		
исключительные права	за 2023 г.	615	(181)	2 788	-	-	(198)	-	-	-	-	-	3 403	(379)		
	за 2024 г.	615	(181)	371	-	-	(1 050)	-	-	-	-	-	986	(1 231)		
исключительные права	за 2023 г.	615	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	615	(181)		
	за 2024 г.	615	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	615	(181)		

Таблица 4 Информация о наличии и движении нематериальных активов, созданных организацией (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость		накопленные амортизация и обесценение	амортизация	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					6	7			8	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 2024 г. за 2023 г.	200 609 245 038	(72 047) (180 394)	- 72 497	- (116 926)	- 116 926	(8 881) (8 579)	- -	- -	200 609 200 609	(80 928) (72 047)	
в том числе:												
программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	56 344	(55 415)	-	-	-	(929)	-	-	56 344	(56 344)	
	за 2023 г.	128 112	(63 468)	-	-	-	(2 787)	(71 768)	10 840	56 344	(55 415)	
исключительные права	за 2024 г.	56 344	(55 415)	-	-	-	(929)	-	-	56 344	(56 344)	
	за 2023 г.	128 112	(63 468)	-	-	-	(2 787)	(71 768)	10 840	56 344	(55 415)	
изобретения, промышленные образцы, полезные модели и иные результаты НИОКР	за 2024 г.	141 477	(16 554)	-	-	-	(7 023)	-	-	141 477	(23 577)	
	за 2023 г.	116 926	(116 926)	69 709	(116 926)	116 926	(5 714)	71 768	(10 840)	141 477	(16 554)	
исключительные права	за 2024 г.	71 768	(13 936)	-	-	-	(3 096)	-	-	71 768	(17 032)	
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	(3 096)	71 768	(10 840)	71 768	(13 936)	
прочие нематериальные активы	за 2024 г.	2 788	(77)	-	-	-	(929)	-	-	2 788	(1 006)	
	за 2023 г.	-	-	2 788	-	-	(77)	-	-	2 788	(77)	
исключительные права	за 2024 г.	2 788	(77)	-	-	-	(929)	-	-	2 788	(1 006)	
	за 2023 г.	-	-	2 788	-	-	(77)	-	-	2 788	(77)	

Таблица 5 Информация о наличии и движении незавершенных вложений в нематериальные активы (Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве НМА	обесценение	оборот между группами		фактические затраты	накопленное обесценение	
								фактические затраты	накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2024 г.	220 108	(26 907)	131 369	(29 020)	(296 600)	7 119	88 460	-	114 317	(19 788)	
	за 2023 г.	183 368	(16 660)	38 107	-	(34 873)	(10 247)	33 506	-	220 108	(26 907)	
в том числе:												
программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	163 088	(26 907)	128 599	-	(296 600)	7 119	88 460	-	83 547	(19 788)	
	за 2023 г.	124 981	(16 660)	38 107	-	(33 506)	(10 247)	33 506	-	163 088	(26 907)	
изобретения, промышленные образцы, полезные модели и иные результаты НИОКР	за 2024 г.	57 020	-	2 770	(29 020)	-	-	-	-	30 770	-	
	за 2023 г.	57 020	-	-	-	-	-	-	-	57 020	-	
прочие нематериальные активы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	1 367	-	-	-	(1 367)	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2024 г.	340 107	(28 964)	206 442	(6 700)	(68 106)	(24 356)	-	-	471 743	(53 320)	
	за 2023 г.	195 754	(28 964)	214 062	-	(69 709)	-	-	-	340 107	(28 964)	
в том числе:												
программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	99 122	-	109 232	-	(68 106)	(31 056)	-	-	140 248	(31 056)	
	за 2023 г.	22 132	-	76 990	-	-	-	-	-	99 122	-	
изобретения, промышленные образцы, полезные модели и иные результаты НИОКР	за 2024 г.	240 985	(28 964)	97 210	(6 700)	-	6 700	-	-	331 495	(22 264)	
	за 2023 г.	173 622	(28 964)	137 072	-	(69 709)	-	-	-	240 985	(28 964)	

Таблица 3 «Информация о наличии и движении нематериальных активов» - раскрывает информацию обо всех НМА (как приобретенных, так и созданных организацией).

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	1 165 648	958 911	813 657
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	652 696	454 347	476 842
незавершенные вложения в НМА за вычетом убытка от обесценения	512 952	504 344	333 498
авансы, выданные под приобретение (создание) НМА, за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету) и убытка от обесценения	-	220	3 317

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

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

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

- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
- право пользования активом, признанное по договору аренды.

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

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

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

Авансы выданные признаются для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

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

Материалы признаются для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.5 «Запасы».

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

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

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

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

Общество признает право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии

признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.8.3 «Обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.8.3 «Обязательства по аренде».

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

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

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2024 году Обществом не выявлены.

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

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

проведенной реконструкции, модернизации, ККР, капитализируемого ремонта линейных объектов.

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

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

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

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

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

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

Таблица 7 Информация о наличии и движении основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец года			
		периода чья начальная стоимость		балансовая стоимость	списано		амортизация	обесценение	оборот между группами		переклассификация в/из ДАП		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	120 155 212	(88 173 489)	31 981 723	12 641 309	(3 967 726)	1 974 394	(7 280 550)	(3 088 902)	16 639	(635 995)	476 793	128 209 439	(96 097 854)	32 111 585
	за 2023 г.	119 778 121	(85 587 307)	34 190 814	11 080 535	(10 671 572)	5 768 253	(7 169 803)	(1 202 133)	(899)	(30 973)	23 629	120 155 212	(88 173 489)	31 981 723
в том числе:															
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	207	-	207	-	-	-	-	-	-	-	-	207	-	207
	за 2023 г.	207	-	207	-	-	-	-	-	-	-	-	207	-	207
здания и сооружения	за 2024 г.	40 139 898	(25 280 302)	14 859 596	1 514 496	(377 935)	198 544	(1 505 165)	178 368	16 639	(6 100)	-	41 293 098	(26 414 655)	14 878 443
	за 2023 г.	35 850 215	(23 137 222)	12 712 993	4 644 477	(334 153)	223 828	(1 293 836)	(1 079 022)	(20 641)	5 950	-	40 139 898	(25 280 302)	14 859 596
машины и оборудование	за 2024 г.	65 187 388	(51 047 342)	14 140 046	10 153 615	(1 784 533)	1 483 777	(5 162 152)	(3 492 890)	(32 598)	146	458 563	72 910 037	(57 759 898)	15 150 139
	за 2023 г.	67 807 243	(49 463 243)	18 344 000	5 671 343	(8 178 783)	5 310 144	(5 317 157)	(1 594 814)	(83 312)	(4 031)	21 759	65 187 388	(51 047 342)	14 140 046
транспортные средства	за 2024 г.	9 596 698	(7 998 230)	1 598 468	794 805	(282 922)	252 391	(283 114)	(496 005)	32 598	(146)	18 230	10 109 019	(8 506 874)	1 602 145
	за 2023 г.	9 101 874	(7 630 753)	1 471 121	613 117	(219 477)	217 776	(233 205)	(345 871)	103 054	(8 047)	1 870	9 596 698	(7 998 230)	1 598 468
капитализированные затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды	за 2024 г.	4 482 300	(3 354 809)	1 127 491	-	(1 438 481)	-	(208 794)	729 607	-	-	-	3 043 819	(2 833 996)	209 823
	за 2023 г.	6 392 052	(4 947 054)	1 444 998	-	(1 909 752)	-	(230 781)	1 823 026	-	-	-	4 482 300	(3 354 809)	1 127 491
другие виды основных средств	за 2024 г.	748 721	(492 806)	255 915	178 393	(73 855)	39 682	(121 325)	(7 982)	-	-	-	853 259	(582 431)	270 828
	за 2023 г.	626 530	(409 035)	217 495	151 598	(29 407)	16 505	(94 824)	(5 452)	-	-	-	748 721	(492 806)	255 915
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	за 2024 г.	207	-	207	-	-	-	-	-	-	-	-	207	-	207
	за 2023 г.	207	-	207	-	-	-	-	-	-	-	-	207	-	207

Таблица 8 Информация о наличии и движении инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года						Изменения за период						На конец года					
		первоначальная стоимость		накопленные амортизация и обесценение		балансовая стоимость		поступило	списано		амортизация	обесценение	оборот между группами		переклассификация в/из ДАП		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
		3	4	5	6	7	8		9	10			11	12	13	14			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024 г.	569 385	(183 710)	385 675	-	-	-	(25 937)	-	(16 639)	6 100	-	-	552 746	(203 547)	349 199			
	за 2023 г.	568 486	(167 358)	401 128	-	-	-	(22 480)	-	899	6 128	-	-	569 385	(183 710)	385 675			
в том числе:																			
земельные участки	за 2024 г.	1 640	-	1 640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 640	-	1 640			
	за 2023 г.	1 640	-	1 640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 640	-	1 640			
здания и сооружения	за 2024 г.	567 745	(183 710)	384 035	-	-	-	(25 937)	-	(16 639)	6 100	-	-	551 106	(203 547)	347 559			
	за 2023 г.	566 846	(167 358)	399 488	-	-	-	(22 480)	-	899	6 128	-	-	567 745	(183 710)	384 035			
Из них инвестиционная недвижимость, по которой не начисляется амортизация	за 2024 г.	1 640	-	1 640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 640	-	1 640			
	за 2023 г.	1 640	-	1 640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 640	-	1 640			

Таблица 9 Информация о наличии и движении прав пользования активом (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года			
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	списано		амортизация	обесценение	пересмотр стоимости ППА		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			увеличение	уменьшение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом - всего	за 2024 г.	240 784	(120 348)	120 436	520 954	(93)	93	(31 602)	3 841	16 146	(3 841)	773 950	(148 016)	625 934
	за 2023 г.	340 756	(1 762)	338 994	127 346	(161 444)	161 350	(166 110)	(113 826)	265	(66 139)	240 784	(120 348)	120 436
в том числе:														
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	113 210	(4 918)	108 292	963	(93)	93	(3 236)	-	7	-	114 087	(8 061)	106 026
	за 2023 г.	112 945	(1 718)	111 227	-	-	-	(3 200)	-	265	-	113 210	(4 918)	108 292
	за 2024 г.	13 748	(1 604)	12 144	272	-	-	(2 836)	-	106	-	14 126	(4 440)	9 686
здания и сооружения	за 2023 г.	227 811	(44)	227 767	13 520	(161 444)	161 350	(162 910)	-	-	(66 139)	13 748	(1 604)	12 144
	за 2024 г.	113 826	(113 826)	-	-	-	-	-	3 841	-	(3 841)	109 985	(109 985)	-
машины и оборудование	за 2023 г.	-	-	-	113 826	-	-	-	(113 826)	-	-	113 826	(113 826)	-
	за 2024 г.	-	-	-	519 719	-	-	(25 530)	-	16 033	-	535 752	(25 530)	510 222
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 10 Информация об изменении стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемых капитальных ремонтов – всего	2 430 433	5 184 418
в том числе:		
здания и сооружения	825 517	3 306 455
машины и оборудование	1 365 115	1 773 930
транспортные средства	239 801	104 033
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	(462 411)	(2 918 615)
в том числе:		
здания и сооружения	(176 261)	(110 325)
машины и оборудование	(243 328)	(2 806 569)
транспортные средства	(40 531)	(1 693)
другие виды основных средств	(2 291)	(28)

Таблица 11 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	1 463 003	1 501 234	99 588

Таблица 12 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (лет)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	От 1 года до 30 лет и свыше
сооружения	От 1 года до 30 лет и свыше
машины и оборудование	От 1 года до 30 лет и свыше
транспортные средства	От 1 года до 30 лет и свыше
другие виды основных средств	От 1 года до 30 лет и свыше

Таблица 13 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	63 658 692	61 897 744	57 607 265
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	32 111 585	31 981 723	34 190 814
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	20 650 680	20 150 418	15 781 048
в том числе:			
оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения	1 687 007	2 228 301	2 666 269
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	17 939 557	16 729 336	12 047 133
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	435 653	744 073	235 154
незавершенные капитализируемые ремонты за вычетом убытка от обесценения	588 463	448 708	832 492
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	2 775 079	3 248 632	2 838 359
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету) и убытка от обесценения	1 641 291	882 773	871 821
Страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности за вычетом обязательств по ее уплате страховщику и убытка от обесценения	2 528	2 250	4 274
специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев*	5 851 595	5 511 512	3 581 955
Право пользования активом (балансовая стоимость)	625 934	120 436	338 994
Инвестиционная недвижимость - всего:	349 199	385 675	401 128
в том числе:			
инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	349 199	385 675	401 128

* Амортизация специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев за 2024 год в сумме 3 185 038 тыс. руб. (за 2023 год – 2 600 733 тыс. руб.; 2022 год – 1 311 164 тыс. руб.) была признана в себестоимости в составе строки «Амортизация основных средств и нематериальных активов» отчета о финансовых результатах.

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

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

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество признало полное обесценение активов единицы, генерирующей денежные средства: горно-обогатительное производство КГМК, определенной в составе АО «Кольская ГМК». На 31.12.2024 Общество не обнаружило признаков, свидетельствующих об изменении возмещаемой стоимости, и признала дополнительное обесценение в отношении новых объектов основных средств в рамках данной ЕГДС. Величина обесценения по данной ЕГДС на 31.12.2024 составила 37 980 161 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 33 123 488 тыс. руб., на 31.12.2022 – 31 459 976 тыс.руб.). За год, закончившийся 31.12.2024, убыток от обесценения в сумме 4 856 673 тыс. руб. был признан в составе прочих расходов в отчете о финансовых результатах Общества (за год, закончившийся 31.12.2023: 1 663 512 тыс. руб.).

Наиболее существенные оценки и предпосылки, примененные для расчета ценности использования на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022, приведены ниже:

- прогнозирование будущих денежных потоков базировалось на прогнозных показателях с учетом фактических результатов деятельности за предыдущие годы. Прогнозы были выполнены до 2048 года для целей анализа на 31.12.2024

(до 2048 года для целей анализа на 31.12.2023, до 2047 года для целей анализа на 31.12.2022). Оценка была выполнена, основываясь на прогнозируемых дисконтированных денежных потоках, которые планируется получить от деятельности производственной единицы.

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

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

- инфляционные ожидания и колебания валютных курсов соответствуют данным из внешних источников информации. Инфляция использовалась в диапазоне 3,1-4,2% для 31.12.2024 (31.12.2023: 2,1-5,1%; 31.12.2022: 2,5-6,9%). Обменные курсы долл. США/руб. использовались в диапазоне 102,0-141,9 для 31.12.2024 (31.12.2023: 92,00-114,76; 31.12.2022: 76,68-89,79).

- доналоговая номинальная ставка дисконтирования 27,3% для 31.12.2024 (31.12.2023: 22,3%; 31.12.2022: 19,1%) была посчитана, как средневзвешенная стоимость капитала, и отражает оценку руководством рисков, присущих данной единице, генерирующей денежные средства.

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

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в результате пересмотра в Группе «Норильский никель» базового сценария производственной конфигурации медной цепочки и возмещаемой стоимости отдельных объектов незавершенного строительства, был признан убыток от обесценения в размере 6 046 333 тыс. руб. в отношении отдельных активов в строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года.

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

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

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

Таблица 14 Информация об активах, по которым признан резерв под обесценение (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022г.		
	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	2 266 019	(579 012)	1 687 007	2 749 987	(521 686)	2 228 301	3 033 753	(367 484)	2 666 269
Незавершенное строительство объектов основных средств	23 291 164	(4 763 144)	18 528 020	20 494 866	(3 316 822)	17 178 044	16 078 582	(3 198 957)	12 879 625
Незавершенные операции по приобретению основных средств	1 064 425	(628 772)	435 653	1 052 906	(308 833)	744 073	319 110	(83 956)	235 154
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	3 764 810	(989 731)	2 775 079	4 043 266	(794 634)	3 248 632	3 833 692	(995 333)	2 838 359
Специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев	5 851 595	-	5 851 595	5 511 512	-	5 511 512	3 637 490	(55 535)	3 581 955
Объекты основных средств	64 134 093	(32 022 508)	32 111 585	60 915 329	(28 933 606)	31 981 723	61 922 287	(27 731 473)	34 190 814
Право пользования активом	735 918	(109 985)	625 933	234 262	(113 826)	120 436	338 994	-	338 994
Итого	101 108 024	(39 093 152)	62 014 872	95 002 128	(33 989 407)	61 012 721	89 163 908	(32 432 738)	56 731 170

Таблица 15 Движение резерва под обесценение (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано (при выбытии объектов)	Восстановлено (признано в прочих доходах)	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2024 г.	(521 686)	(366 635)	6 517	302 792	(579 012)
	за 2023 г.	(367 484)	(1 669 836)	2 593	1 513 041	(521 686)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2024 г.	(3 316 822)	(7 596 213)	6 079 195	70 696	(4 763 144)
	за 2023 г.	(3 198 957)	(369 306)	1 500	249 941	(3 316 822)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2024 г.	(308 833)	(348 986)	1 970	27 077	(628 772)
	за 2023 г.	(83 956)	(347 301)	1 754	120 670	(308 833)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2024 г.	(794 634)	(1 413 886)	16 721	1 202 068	(989 731)
	за 2023 г.	(995 333)	(1 361 743)	19 092	1 543 350	(794 634)
Резерв под снижение стоимости специальной оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	(55 535)	-	-	55 535	-
Резерв под обесценение объектов основных средств	за 2024 г.	(28 933 606)	(5 559 026)	352 399	2 117 725	(32 022 508)
	за 2023 г.	(27 731 473)	(4 145 900)	286 168	2 657 599	(28 933 606)
Резерв под обесценение прав пользования активом	за 2024 г.	(113 826)	-	-	3 841	(109 985)
	за 2023 г.	-	(113 826)	-	-	(113 826)
Итого	за 2024 г.	(33 989 407)	(15 284 746)	6 456 802	3 724 199	(39 093 152)
	за 2023 г.	(32 432 738)	(8 007 912)	311 107	6 140 136	(33 989 407)

2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

- финансовые активы, классифицируемые как долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции).

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

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

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

Вклады в имущество Общества-эмитента признаются в качестве финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, если они осуществляются по решению общего собрания акционеров и уставом Общества при выполнении одного из следующих условий:

- 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, или

- Общество-эмитент находится под совместным контролем (в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность») Общества и организации, не входящей в состав Группы компаний «Норильский никель», и вклады в имущество Общества-эмитента осуществляются на паритетной основе (в равном размере).

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 решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

При выбытии оценка финансового актива, отраженного в составе финансовых вложений, определяется в следующем порядке:

- финансовый актив, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, - по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета.

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

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному

активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

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

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

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов.

Таблица 16 Информация об обесценении финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(938 034)	(946 282)
Восстановление резерва под обесценение	-	8 248
По состоянию на конец периода	(938 034)	(938 034)

Таблица 17 Информация о наличии и движении финансовых вложениях (Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	На конец года											
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка										
										3	4	5	6	7	8	9	10		
1	2																		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	1 969 485	(938 034)	705	-	-	-	1 970 190	(938 034)										
	за 2023 г.	1 969 485	(946 282)	-	-	-	-	1 969 485	(938 034)										
в том числе:																			
вклады в уставные (складочные) капиталы других Обществ	за 2024 г.	1 969 485	(938 034)	705	-	-	-	1 970 190	(938 034)										
	за 2023 г.	1 969 485	(946 282)	-	-	-	-	1 969 485	(938 034)										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	924 106	-	15 655 244	(16 310 721)	-	-	268 629	-										
	за 2023 г.	767 613	-	24 842 737	(24 686 244)	-	-	924 106	-										
в том числе:																			
займы, предоставленные	за 2024 г.	924 106	-	15 655 244	(16 310 721)	-	-	268 629	-										
	за 2023 г.	767 613	-	24 842 737	(24 686 244)	-	-	924 106	-										
Итого	за 2024 г.	2 893 591	(938 034)	15 655 949	(16 310 721)	-	-	2 238 819	(938 034)										
	за 2023 г.	2 737 098	(946 282)	24 842 737	(24 686 244)	-	-	2 893 591	(938 034)										

2.5 ЗАПАСЫ

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

Сырье, материалы и другие материальные ценности

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

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

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

Готовая продукция

Готовая продукция подразделяется на следующие виды:

- металлопродукция;
- прочая продукция.

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

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

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

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

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

Оценка полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) производится по стандартной (учетной) цене. В зависимости от особенностей технологического процесса под учетной стоимостью полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) понимается плановая производственная себестоимость или фактическая производственная себестоимость. Списание полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) осуществляется по средневзвешенной стоимости по итогам отчетного периода. Отклонения в стоимости полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) списываются пропорционально стоимости списанных полуфабрикатов.

Таблица 18 Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2024 г.	161 767 415	(2 913 574)	158 853 841	158 285 780	(2 067 064)	156 218 716
	за 2023 г.	180 716 699	(504 059)	180 212 640	161 767 415	(2 913 574)	158 853 841
в том числе:							
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	21 511 647	(429 044)	21 082 603	28 141 313	(346 007)	27 795 306
	за 2023 г.	26 415 451	(405 079)	26 010 372	21 511 647	(429 044)	21 082 603
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	69 425 978	(11 922)	69 414 056	65 530 416	(27 641)	65 502 775
	за 2023 г.	78 194 442	-	78 194 442	69 425 978	(11 922)	69 414 056
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2024 г.	70 829 790	(2 472 608)	68 357 182	64 614 051	(1 693 416)	62 920 635
	за 2023 г.	76 106 806	(98 980)	76 007 826	70 829 790	(2 472 608)	68 357 182

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включается в состав себестоимости и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж», либо включается в составе прочих доходов при выбытии запасов, в случае, если списание их себестоимости отразилось в составе прочих расходов. Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

Таблица 19 Информация о движении резерва под обесценение запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2024 г.	(2 913 574)	(694 729)	-	-	167 413	1 373 826	-	(2 067 064)
	за 2023 г.	(504 059)	(2 653 237)	-	-	172 049	71 673	-	(2 913 574)

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

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

Запасы, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общество не имеет права отчуждать или распоряжаться ими иным образом отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2024 г. составляют 5 651 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 2 432 тыс. руб., 31.12.2022 - 10 226 тыс. руб.).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

2.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденными коэффициентами обесценения на сумму дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями по условиям договора.

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

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности в размере 100% по авансам выданным под внеоборотные активы, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая; под материалы, приобретенные с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения; под поставку товаров (работ, услуг) по текущим операциям, установленный срок исполнения обязательств по которым не наступил, если вероятность возврата аванса выданного или исполнения обязательства по поставке оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента обесценения, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

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

Списание безнадежной задолженности производится за счет полученного обеспечения по условиям договора в сумме такого обеспечения, либо за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности

резерва, либо на прочие расходы в сумме, превышающей созданный по ней резерв и сумму полученного обеспечения. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Таблица 20 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	152 372 663	(5 806 443)	149 745 790	(59 999)	214 065 853	(45 858)
в том числе:						
покупатели и заказчики	123 480 794	(21 351)	125 882 212	(35 857)	158 044 283	(35 057)
авансы выданные	785 993	(31)	766 943	(11 577)	1 166 754	(5 057)
прочие дебиторы - всего	28 105 876	(5 785 061)	23 096 635	(12 565)	54 854 816	(5 744)
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	61 351	-	35 129	-	25 961	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	21 903 922	-	22 166 921	-	21 632 962	-
беспроцентные займы выданные	-	-	-	-	32 561 000	-
прочая краткосрочная задолженность	6 140 603	(5 785 061)	894 585	(12 565)	634 893	(5 744)
в том числе:						
прочая ДЗ по возврату аванса	5 774 457	(5 774 457)	-	-	-	-
прочая краткосрочная задолженность	366 146	(10 604)	894 585	(12 565)	634 893	(5 744)

Таблица 21 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2024 г.	(59 999)	(5 913 083)	1 233	165 406	(5 806 443)
	за 2023 г.	(45 858)	(172 166)	9 854	148 171	(59 999)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2024 г.	(35 857)	(100 069)	210	114 365	(21 351)
	за 2023 г.	(35 057)	(145 740)	9 742	135 198	(35 857)
РСД (авансы выданные)	за 2024 г.	(11 577)	(37 598)	-	49 144	(31)
	за 2023 г.	(5 057)	(15 888)	-	9 368	(11 577)
РСД (прочие дебиторы)	за 2024 г.	(12 565)	(5 775 416)	1 023	1 897	(5 785 061)
	за 2023 г.	(5 744)	(10 538)	112	3 605	(12 565)

Таблица 22 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 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
Всего	25 395 819	19 589 376	2 480 584	2 420 585	4 649 084	4 603 226
в том числе:						
покупатели и заказчики	19 407 368	19 386 017	2 363 077	2 327 220	4 622 737	4 587 680
авансы выданные	30 578	30 547	98 267	86 690	20 169	15 112
прочие дебиторы	5 957 873	172 812	19 240	6 675	6 178	434

2.7 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «Кольская ГМК» на 2024 г. в соответствии с Уставом составляет 4 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 4 000 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 4 000 тыс. руб.).

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

100% стоимость доли в уставном капитале Общества принадлежит единственному акционеру.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены вклады в имущество Общества, осуществляемые по решению единственным акционером Общества в соответствии с уставом Общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей акционера в уставном капитале Общества.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 добавочный капитал Общества составил 12 090 000 тыс. руб.

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

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

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 резервный капитал Общества составил 600 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

В 2024 году единственным акционером АО «Кольская ГМК» принято решение часть прибыли направить на выплату дивидендов.

Таблица 23 Информация об объявленных и выплаченных дивидендах

Дивиденды за период	Дата принятия решения о выплате	Объявленные дивиденды		Выплаченные дивиденды	
		На 1 обыкновенную акцию, руб. коп.	Итого, тыс. руб.	Период выплаты	Итого, тыс. руб.
9 месяцев 2024 года	21.11.2024	12 500	12,5	Декабрь 2024	50 000 000
2023 год	23.04.2024	2 500	2,5	Май 2024	10 000 000
9 месяцев 2023 года	24.11.2023	37 500	37,5	Декабрь 2023	150 000 000
2022 год	09.06.2023	42 740,36	42,7	Июнь 2023	170 961 459

Вызванные изменением учетной политики Общества корректировки вступительного сальдо на 01.01.2024г., отнесенные на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в размере 2 тыс. руб., раскрыты в разделе Пояснений 2.14 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах».

Прибыль на акцию

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

Таблица 24 Информация о базовой прибыли на одну акцию (тыс. руб.)

Базовая прибыль на одну акцию	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года	36 620 343	148 921 338	190 806 300
Базовая прибыль	36 620 343	148 921 338	190 806 300
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Базовая прибыль на одну акцию, руб. коп.	9 155,09	37 230,33	47 701,57

Общество не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года

полностью состоит из обыкновенных акций и у Общества отсутствуют договоры купли-продажи обыкновенных акций.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н.

По состоянию на 31.12.2024 чистые активы Общества составляют 178 442 579 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 201 822 236 тыс. руб., на 31.12.2022 – 373 862 359 тыс. руб.).

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

2.8.1 Задолженность по кредитам и займам

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

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

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

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

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

Таблица 25 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			поступило	списано	
			начислено	погашено	
1	2	3	4	5	6
Краткосрочные кредиты и займы - всего	за 2024 г.	76 665 000	84 984 410	(73 676 843)	87 972 567
	за 2023 г.	-	200 113 385	(123 448 385)	76 665 000
в том числе:					
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2024 г.	76 665 000	84 984 066	(73 676 499)	87 972 567
	за 2023 г.	-	200 113 385	(123 448 385)	76 665 000
краткосрочные проценты по займам	за 2024 г.	-	344	(344)	-
	за 2023 г.	-	-	-	-

Таблица 26 График погашения кредитов и займов (основная сумма, без учета процентов) (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Срок погашения	Сумма на 31.12.2024г.	Срок погашения	Сумма на 31.12.2023г.	Срок погашения	Сумма на 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные кредиты и займы – всего		87 972 567		76 665 000		-
в том числе:						
краткосрочные займы	Октябрь 2025	87 972 567	Октябрь 2024	76 665 000	-	-

2.8.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

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

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

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по налогам и сборам, подлежащих уплате в составе ЕНП, отражается свернуто с аналогичной дебиторской задолженностью за исключением обособленных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса).

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

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

2.8.3. Обязательства по аренде

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

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

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

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

Общество заключило ряд договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или рыночной ставки аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются. По состоянию на 31 декабря 2024 года будущие недисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 8 819 611 тыс. руб. (31.12.2023 - 9 016 125 тыс. руб., 31.12.2022 - 9 158 185 тыс. руб.).

2.8.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

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

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

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

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	1 353 630	880 828	1 002 120
в том числе:			
обязательства по аренде	647 050	215 597	117 718
оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	582 602	533 171	759 638
расчеты с поставщиками по прочим операциям	123 978	132 060	124 764
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	95 004 753	88 675 146	62 065 164
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	91 222 489	84 077 110	43 618 204
задолженность перед персоналом организации	2 766 400	2 728 028	2 284 824
в том числе оценочные обязательства по расчетам с персоналом	2 185 412	2 297 166	1 877 984
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	123 971	124 767	15 912 242
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	68 786	291 164	182 425
прочие кредиторы - всего	823 107	1 454 077	67 469
в том числе:			
расчеты с прочими контрагентами	816 541	1 451 714	65 557
связанные стороны	6 566	2 363	1 912
Краткосрочные прочие обязательства - всего	68 644	21 766	218 869
в том числе:			
обязательства по аренде	68 644	21 766	218 869

2.9 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.9.1 Информация об оценочных обязательствах

Общество признает следующие оценочные обязательства:

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

Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную расчетную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, и периода исполнения обязательства в отношении объектов (комплекса объектов). Период исполнения обязательств в отношении рудников определяется в соответствии с календарным планом до выбытия по месторождениям полезных ископаемых и/или их отдельным участкам, составленным на основании календарных планов отработки запасов, предусмотренных стратегическим планом, техническими проектами и проектами капитального строительства. Календарные планы до выбытия составляются с учетом актуальности технических проектов и полноты вовлечения запасов в отработку. Период исполнения обязательств в отношении прочих объектов определяется на основании сценарных сроков вывода из эксплуатации и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат. Будущие затраты по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Общества возникают обязательства в отношении данных затрат, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

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

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

В отчете о финансовых результатах Общества за 2024 год по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта по данному оценочному обязательству равная 2 381 332 тыс. руб. (за 2023 год – 1 573 663 тыс. руб.). В связи с изменением оценок за 2024 год в составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма-нетто уменьшения оценочного обязательства в размере 2 566 916 тыс. руб., за 2023 год в составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма-нетто увеличения оценочного обязательства в размере 70 129 тыс. руб., также в 2024 году признано нетто уменьшение оценочного обязательства в составе капитализированных расходов, связанных с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, в сумме 1 438 481 тыс.руб. (за 2023 год – 1 909 752 тыс. руб.).

Таблица 28 Основные допущения, использованные для оценки обязательств по восстановлению окружающей среды

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Ставка дисконтирования российских предприятий	13,71%-20,55%	12,03%-14,14%
Прогнозируемый срок отработки рудных запасов	до 2047г.	до 2047г.
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2025 по 2048 годы	3,2%-6,9%	2,3%-6,2%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2049 года и далее	3,1%	2,1%-2,2%

Таблица 29 Расходы на погашение обязательства по восстановлению окружающей среды (по текущей приведенной стоимости) по срокам погашения (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
В течение первого года	1 180 400	1 893 559
Со второго по пятый годы	6 882 300	14 093 531
С шестого по десятый годы	5 815 833	1 003 840
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	84 001	10 156
С шестнадцатого по двадцатый год	26 379	-
В последующие годы	3 491 473	3 534 959
Итого	17 480 386	20 536 045

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

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Обществом обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера, в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.
- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами и по претензиям контрагентов, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.
- Оценочные обязательства на реструктуризацию производственной и иной деятельности, включающие в себя затраты на проведение мероприятий по реструктуризации, зафиксированных в решениях руководства Общества. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки затрат на проведение установленных в решениях руководства Общества мероприятий по реструктуризации.
- Иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

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

Таблица 30 Информация о наличии и движении оценочных обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
			признано	списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) при изменении оценочных значений	переклассифицировано	
				погашено	как избыточная сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства - всего	за 2024 г.	21 348 188	707 505	(2 481 038)	(150 532)	(1 596 984)	-	17 827 139
	за 2023 г.	21 945 803	2 058 537	(1 835 863)	(576 699)	(243 590)	-	21 348 188
в том числе:								
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2024 г.	18 714 631	-	-	-	(644 162)	(1 770 483)	16 299 986
	за 2023 г.	15 636 353	132 169	(60 000)	-	(579 362)	3 585 471	18 714 631
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2024 г.	18 642 486	-	-	-	(645 278)	(1 697 222)	16 299 986
	за 2023 г.	15 636 353	-	(60 000)	-	(581 480)	3 647 613	18 642 486
оценочные социальные обязательства	за 2024 г.	72 145	-	-	-	1 116	(73 261)	-
	за 2023 г.	-	132 169	-	-	2 118	(62 142)	72 145
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2024 г.	2 633 557	707 505	(2 481 038)	(150 532)	(952 822)	1 770 483	1 527 153
	за 2023 г.	6 309 450	1 926 368	(1 775 863)	(576 699)	335 772	(3 585 471)	2 633 557
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2024 г.	1 893 559	-	(1 431 594)	-	(978 787)	1 697 222	1 180 400
	за 2023 г.	5 722 961	-	(497 309)	-	315 520	(3 647 613)	1 893 559
оценочные социальные обязательства	за 2024 г.	452 621	601 763	(913 652)	(119 535)	25 965	73 261	120 423
	за 2023 г.	573 412	1 201 995	(851 299)	(553 881)	20 252	62 142	452 621
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2024 г.	124 465	91 367	(3 046)	(30 997)	-	-	181 789
	за 2023 г.	1 996	145 287	-	(22 818)	-	-	124 465
прочие оценочные обязательства	за 2024 г.	162 912	14 375	(132 746)	-	-	-	44 541
	за 2023 г.	11 081	579 086	(427 255)	-	-	-	162 912

2.9.2 Информация об условных активах и обязательствах

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

К условным обязательствам и активам Общество относит:

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

Условные обязательства юридического характера

По состоянию на 31.12.2024 имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых или публично-правовых обязательств. Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%). Сумма требований по данным искам составила 32 960 тыс. руб. (на 31.12.2023 года 168 839 тыс. руб., на 31.12.2022 года 77 911 тыс. руб.).

Налоговое регулирование в Российской Федерации

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

валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные налоговые обязательства. 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.

В марте 2022 года были приняты изменения в российское налоговое законодательство, согласно которым положительные курсовые разницы учитываются в налоговом учете в периоде погашения соответствующего актива или обязательства. С 1 января 2023 года аналогичный подход к налоговому учету применяется в отношении отрицательных курсовых разниц. В декабре 2022 года были приняты поправки в российское налоговое законодательство, дающие возможность раннего применения вышеприведенного порядка налогового учета отрицательных курсовых разниц для года, закончившегося 31 декабря 2022 года, по выбору налогоплательщика. Общество воспользовалась данной опцией. Федеральным законом от 08.08.2024г. № 259-ФЗ вышеприведенный порядок налогового учета был продлен до 2027 года.

В России действует законодательство о трансфертном ценообразовании, отражающее основные принципы, установленные организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями Группы, а также к значительным операциям между компаниями Группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного

ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями Группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Постановлением правительства от 21 сентября 2023 года №1538 введены вывозные таможенные пошлины на металлопродукцию Группы сроком действия с 1 октября 2023 года до 31 декабря 2024 года. Постановлением правительства от 25 апреля 2024 года № 532 из перечня товаров, в отношении которых устанавливаются соответствующие пошлины, исключено золото (включая золото с гальваническим покрытием из платины) необработанное или полуобработанное или в виде порошка.

Выданные и полученные гарантии и поручительства

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

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

Таблица 31 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Полученные - всего в том числе:	1 463 112	465 599	267 558
банковские гарантии	1 463 112	465 599	267 558
Выданные - всего в том числе:	5 000	5 000	5 000
прочие обеспечения выданные	5 000	5 000	5 000

Страновой риск Российской Федерации

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

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

21 июля 2022 года Европейский Союз и 25 июля 2022 года Великобритания среди прочих ограничительных мер ввели запрет на импорт золота российского происхождения.

16 декабря 2022 года Европейский Союз среди прочих ограничительных мер ввел запрет на инвестиции в горнодобывающую промышленность России, а также запретил поставки различного оборудования, включая промышленное. При этом Европейский Союз предусмотрел исключения из режима данных

ограничительных мер в отношении добычи и производства палладия, никеля, меди, кобальта, родия и железной руды.

24 февраля 2023 года Управление по контролю за иностранными активами министерства финансов США (OFAC) определило горно-металлургический сектор экономики РФ как сектор, в отношении которого могут быть введены дальнейшие санкции.

14 декабря 2023 года Великобританией были приняты поправки в законодательство о санкциях, в рамках которых в том числе устанавливается запрет на приобретение, импорт и поставку ряда металлов российского производства или находящихся на территории России. В числе металлов, попадающих под этот запрет, есть такие производимые Группой металлы как никель, медь и кобальт. При этом, одновременно с принятием данных ограничений, Правительство Великобритании опубликовало Торговую Лицензию, разрешающую для британских лиц приобретение варрантов на российские металлы на международных биржах металлов, при условии, что в рамках такой торговли не осуществляется физическая поставка таких металлов на территорию Великобритании или британским лицам. При этом, 12 апреля 2024 года, в рамках совместного заявления, США и Великобритания объявили о запрете на импорт никеля, меди и алюминия российского происхождения на свою территорию, а также о запрете на оказание услуг, связанных с приобретением данных металлов, в том числе услуг по выпуску варрантов.

В рамках обсуждаемого запрета Великобритания отменила действие Торговой лицензии, что стало причиной запрета обращения российских металлов на Лондонской бирже металлов, произведенных после 12 апреля 2024 года.

12 июня 2024 года OFAC расширило санкционные списки, в том числе введя блокирующие санкции в отношении российской финансовой инфраструктуры и включив в блокирующие списки санкций таких лиц как ПАО «Московская биржа», НКО Национальный Клиринговый Центр (АО) и НКО АО «Национальный Расчетный Депозитарий».

23 августа 2024 года OFAC расширило санкции против России, в том числе включив некоторые обслуживающие и сервисные дочерние организации Группы компаний «Норильский никель», а также одну добывающую дочернюю организацию Группы компаний «Норильский никель» в санкционный список США на основании Указа Президента США №14024.

Общество считает, что данные санкции не должны повлиять на её статус как надежного контрагента и не повлияют существенно на её деятельность.

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

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2024 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

2.10 ВЫРУЧКА

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

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

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

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании).

Таблица 32 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	565 680 792	667 273 807
в том числе:		
никель и никелевая продукция	197 841 483	240 512 767
палладий и соединения	157 992 136	170 056 463
штейн, фанштейны	122 616 305	148 704 342
платина и соединения	33 433 050	45 749 275
кобальт и кобальтовая продукция	3 893 759	5 973 108
Прочие металлы и изделия из них:	49 904 059	56 277 852
родий в виде порошка	19 976 201	28 323 785
золото в виде слитков	12 165 764	9 638 677
медь цементная	9 549 934	9 328 460
зачистки	3 825 193	4 493 396
прочие	4 386 967	4 493 534
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	2 072 129	2 416 699
в том числе:		
выручка от реализации энергоресурсов, включая их передачу	1 245 335	1 041 863
выручка от реализации прочей продукции	411 780	518 133
выручка от услуг по сдаче имущества в аренду	217 104	186 094
прочая реализация	197 910	150 942
выручка от услуг реализации товаров для перепродажи	-	519 667
Выручка - всего	567 752 921	669 690 506

2.11 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

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

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

Таблица 33 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	476 479 319	492 319 966
в том числе:		
никель и никелевая продукция	155 986 233	160 191 005
штейн, фанштейны	129 344 166	122 997 053
палладий и соединения	122 724 569	119 186 304
платина и соединения	24 204 078	25 708 077
кобаль и кобальтовая продукция	4 417 059	7 748 780
Прочие металлы и изделия из них:	39 803 214	56 488 747
родий в виде порошка	16 547 320	35 549 615
медь цементная	9 211 474	7 617 349
золото в виде слитков	6 921 020	6 737 863
зачистки	4 365 158	3 963 105
прочие	2 758 242	2 620 815
Себестоимость прочей реализации - всего	3 432 374	3 469 525
в том числе:		
энергоресурсы	2 375 036	1 814 452
прочая продукция	429 374	692 585
услуги по сдаче имущества в аренду	446 590	276 512
прочие работы, услуги	181 374	166 310
товары для перепродажи	-	519 666
Резерв под обесценение запасов текущей деятельности - всего	(846 510)	2 409 515
Себестоимость - всего	479 065 183	498 199 006

Таблица 34 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
материалы, сырье и полуфабрикаты, включая изменение резерва под обесценение материально-производственных запасов	413 095 427	422 203 222
затраты на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	25 130 181	30 076 973
вывозные таможенные пошлины	23 525 963	7 723 419
затраты на оплату труда	12 972 590	10 169 285
амортизация	10 486 624	10 018 138
затраты на приобретение энергоресурсов	5 822 571	5 638 314
топливо	5 121 564	3 946 052
отчисления на социальные нужды	3 928 424	3 024 606
оценочные обязательства по выплатам работникам	3 695 981	3 038 923
налоги	2 831 120	3 545 008
оценочные обязательства по страховым взносам	1 060 072	916 833
прочие затраты	1 008 212	1 227 061
Итого по элементам	508 678 729	501 527 834
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	9 063 948	16 173 396
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде, включая изменение резерва под обесценение товаров	552 545	2 382 829
Расходы, не связанные с производством и реализацией	203 116	173 430
Итого расходов по обычным видам деятельности	518 498 338	520 257 489
Коммерческие и управленческие расходы	(39 433 155)	(22 058 483)
Итого себестоимость продаж	479 065 183	498 199 006

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

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

Таблица 35 Информация о коммерческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	30 608 882	14 334 252
в том числе:		
затраты, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин	23 511 148	7 545 735
затраты на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам	6 446 604	5 850 070
услуги посреднических организаций	517 192	493 766
расходы на подготовку к продаже продукции	34 763	218 478
таможенные сборы	14 845	1 712
прочие расходы	84 330	224 491

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

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

Таблица 36 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	8 824 273	7 724 231
в том числе:		
расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций	3 042 941	2 764 409
затраты на оплату труда	2 659 942	2 348 217
оценочные обязательства по выплатам работникам	971 452	793 504
социальные страховые платежи	648 364	532 003
амортизация	515 017	612 146
услуги вспомогательных производств	319 690	306 594
налоги	284 960	51 176
оценочные обязательства по страховым взносам	228 616	189 390
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	137 134	78 225
прочие общехозяйственные затраты	12 171	6 855
арендные платежи	3 986	41 712

2.12 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 резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

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

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

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются проценты за пользование заемными средствами, затраты на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, затраты, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Таблица 37 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	16 234 460	46 703 069
в том числе:		
проценты к получению	131 749	73 251
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	11 714 082	44 805 311
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от продажи и иного выбытия активов - всего	151 519	157 850
в том числе:		
основных средств	19 329	85 079
нематериальных активов	-	540
незавершенных капитальных вложений в ОС	-	649
долгосрочные активы к продаже	3 383	741
реализация, иное выбытие ТМЦ, металлолома, прочего имущества	128 807	70 841
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	2 643 088	907 573
в том числе:		
основных средств	3 841	-
нематериальных активов	6 700	-
оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды	2 566 916	-
резерв по недостачам и порче ценностей	42 960	115 408
прочие оценочные обязательства и резервы	21 622	8 249
резерв под обесценение МПЗ, предназначенных для строительства	276	228 473
резерв по расходам социального характера	773	555 443
активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения	351	238
доходы в виде суммы страхового возмещения	850 087	-
суммы излишков, оприходованных по результатам инвентаризации	204 796	188 627
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	110 085	4 829
стоимость МЦ, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	55 862	116 362
доходы в виде возмещения ФСС расходов	52 870	51 528
прочие доходы, не поименованные выше	319 971	397 500
Прочие расходы – всего	19 936 835	6 751 401
в том числе:		
проценты к уплате	2 553 159	1 722 437
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от продажи и иного выбытия активов - всего	196 970	28 600
в том числе:		
основных средств	75 932	-
нематериальных активов	35 720	5 697
незавершенных капитальных вложений в ОС	82 148	11 827
реализация, иное выбытие ТМЦ, металлолома, прочего имущества	3 170	11 076
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	15 510 115	2 909 445
в том числе:		
основных средств	3 518 027	1 602 127
нематериальных активов	117 650	9 328
незавершенных капитальных вложений в ОС	7 820 422	191 601
резерв по сомнительным долгам	3 654 167	23 668
прочие оценочные обязательства и резервы	388 123	503 635

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
оценочные обязательства по расходам на реструктуризацию производственной и иной деятельности	11 726	579 086
корпоративные программы	206 521	153 812
благотворительные программы	994	274
расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	348	126 408
расходы социального характера	485 248	1 319 001
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	48 606	41 075
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	-	37 433
штрафы, пени по налогам (за искл.налога на прибыль)	344	118
расходы по содержанию законсервированных объектов ОС, НЗС	102 337	196 714
прочие расходы, не поименованные выше	832 193	216 084

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

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

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто за вычетом резерва под обесценение отложенных налоговых активов.

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

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2024 году составляет 20%.

Таблица 38 Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2024 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(8 433 592)	Постоянный налоговый расход	(1 686 718)
Постоянная отрицательная разница	109 796	Постоянный налоговый доход	21 959
Вычитаемая временная разница	6 925 032	Отложенный налоговый актив	1 385 006
Налогооблагаемая временная разница	(1 287 207)	Отложенное налоговое обязательство	(257 441)
За 2023 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(5 109 825)	Постоянный налоговый расход	(1 021 965)
Постоянная отрицательная разница	3 467 465	Постоянный налоговый доход	693 493
Вычитаемая временная разница	1 749 205	Отложенный налоговый актив	349 841
Налогооблагаемая временная разница	(37 312 405)	Отложенное налоговое обязательство	(7 462 481)

Таблица 39 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	45 552 208	189 384 685
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	(9 647 636)	(45 318 049)
условный (расход) доход	(9 110 442)	(37 876 937)
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(1 664 759)	(328 472)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	1 385 006	349 841
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(257 441)	(7 462 481)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	707 029	7 064 483
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(63 076)	(48 157)
пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	(1 897 670)	-
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(8 940 607)	(38 253 566)

12 июля 2024 года Президентом Российской Федерации подписан Федеральный закон №176-ФЗ, который предусматривает ряд изменений налоговой системы России, включая повышение налога на прибыль с 20 до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31.12.2024г. изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии со структурой отложенных налогов на указанную дату составило (2 062 423) тыс. руб. и 76 453 тыс. руб. соответственно с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в размере 1 985 970 тыс. руб. Изменение показателей отложенных налогов определено с учетом эффекта от пересчета резерва под отложенный налоговый актив и в отчете о финансовых результатах за 2024 год отражено по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Таблица 40 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНА	(14 748)	(686)
Пересчет/переклассификация ОНО	306	35 137

На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой

существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

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

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

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

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

Данные по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». В отношении отложенного налогового актива, относящегося к прошлым отчетным периодам, начисление/восстановление резерва отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

На основании Федерального закона от 04.08.2023г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» Общество в 2023 году оплатило и отразило налог на сверхприбыль в размере 2 299 737 тыс. руб., воспользовавшись правом на применение пониженной ставки в размере 5% при ранней уплате (платеж был осуществлен в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года и налогоплательщиком не подано заявление о его возврате). В отчете о финансовых результатах за 2023 год налог на сверхприбыль отражен по строке 2460 «Прочее».

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

2.14.1 Корректировка показателей предшествующих отчетных периодов при изменении положений учетной политики

Информация об отражении последствий изменения учетной политики в бухгалтерском балансе представлена в виде корректировок соответствующих статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.

В отношении НИОКТР произведена корректировка сопоставимых показателей по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г.

Таблица 41 Корректировки показателей бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование строки	№ строки	Бухгалтерский баланс на 2024г.			Бухгалтерский баланс на 2023г.			Сумма корректировки		Обоснование
			На 31 декабря 2023 г. графа 4	На 31 декабря 2022 г. графа 5	На 31 декабря 2023 г. графа 3	На 31 декабря 2022 г. графа 4	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Нематериальные активы	1110	958 911	813 657	622 781	611 979	336 130	201 678	Списание средств индивидуализации, созданных собственными силами, признание НИОКТР объектами НМА		
2	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	336 132	201 678	(336 132)	(201 678)	Признание НИОКТР объектами НМА		
3	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	189 727 636	361 767 759	189 727 638	361 767 759	(2)	-	Списание средств индивидуализации, созданных собственными силами, признание НИОКТР объектами НМА		

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

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

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто 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 Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

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

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

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

В отчете о движении денежных средств Общества за 2024 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 62 812 тыс. руб. (за 2023 год – 199 471 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых

по обязательству по аренде в сумме 48 060 тыс. руб. (за 2023 год – 21 892 тыс. руб.);

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 15 655 244 тыс. руб.

Таблица 42 Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	1 353 719	5 975 691	776 562
в том числе:			
Расчетные счета - всего	1 351 719	5 973 691	774 562
в том числе:			
в рублях	253 748	513 212	756 522
в иностранной валюте	1 097 971	5 460 479	18 040
Прочие денежные средства и их эквиваленты – всего:	2 000	2 000	2 000
в том числе:			
специальные счета в банках	2 000	2 000	2 000

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).

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо или косвенно более 50 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.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Общество пересмотрело порядок раскрытия информации по операциям со связанными сторонами, определены следующие категории связанных сторон: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, прочие связанные лица.

Таблица 43 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Реализация продукции, товаров, работ, услуг, прочие доходы, без НДС	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг, с НДС	Выдача займов, включая проценты	Приобретен ие акций/ долей в УК, вклады в имущество	Реализация внеоборотных активов, без НДС	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением) с НДС	Получение займов, включая проценты	Выплата дивидендов	
2024 год									
Основное общество	58 004 914	485 527 562	15 782 003	-	3 523	183 886	84 970 000	60 000 000	
Дочерние общества	310 911	8 181 506	-	-	940	1 050 032	-	-	
Прочие связанные лица	426 874 591	10 892 699	-	654	107 618	1 431 807	-	-	
Итого	485 190 416	504 601 767	15 782 003	654	112 081	2 665 725	84 970 000	60 000 000	
2023 год									
Основное общество	55 690 619	479 976 972	189 945 114	-	519 667	288 528	200 113 385	320 961 459	
Дочерние общества	228 197	11 546 558	-	-	6 695	749 024	-	-	
Прочие связанные лица	543 752 876	10 255 474	-	-	80 803	2 384 348	-	-	
Итого	599 671 692	501 779 004	189 945 114	-	607 165	3 421 900	200 113 385	320 961 459	

Таблица 44 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам)			
Основное общество	12 976 948	5 951 032	37 284 704
Дочерние общества	31 576	77 299	747 244
Прочие связанные лица	116 269 120	120 392 004	152 978 965
Итого	129 277 644	126 420 335	191 010 913
Резерв по сомнительным долгам			
Основное общество	(5 774 457)	-	-
Итого	(5 774 457)	-	-
Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности			
Основное общество	323 181	134 718	225 504
Дочерние общества	-	83 695	-
Прочие связанные лица	84 430	86 269	441 439
Итого	407 611	304 682	666 943
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	329 980	959 235	793 574
Итого	329 980	959 235	793 574
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	80 393 300	73 624 396	34 428 650
Дочерние общества	414 738	997 948	977 570
Прочие связанные лица	1 745 731	3 499 041	823 093
Итого	82 553 769	78 121 385	36 229 313
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество	87 972 567	76 665 000	-
Итого	87 972 567	76 665 000	-

В составе дебиторской задолженности за продукцию, товары, услуги, работы Основного общества по состоянию на 31.12.2022 отражен беспроцентный займ, выданный в сумме 32 561 000 тыс. руб. На 31.12.2024 и 31.12.2023 беспроцентный займ отсутствует.

В 2024 году Общество не осуществляло списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания (в 2023 г. и 2022 г. аналогичное списание отсутствует).

Кредиторская задолженность за товары, услуги в том числе включает задолженность перед Основным обществом по договорам комиссии по операционной и инвестиционной деятельности в размере 2 110 355 тыс. руб. на 31.12.2024 (1 441 220 тыс. руб. на 31.12.2023 и 1 752 040 тыс. руб. на 31.12.2022).

Таблица 45 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2024г.	За 2023г.	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3	4	5
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	68 358 989	65 659 108	130 041	152 815
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	68 332 220	65 607 526	291	1 000
прочие поступления	26 769	51 582	129 750	151 815
Платежи - всего, в том числе:	(449 276 030)	(406 045 949)	(8 320 751)	(10 424 917)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(449 263 804)	(406 035 699)	(8 173 354)	(10 302 806)
прочие платежи	(12 226)	(10 250)	(147 397)	(122 111)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	760 240	198 277 809	1 608	8 333
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	655 476	197 596 000	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	100 537	58 209	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4 227	623 600	1 608	8 333
Платежи - всего, в том числе:	(194 570)	(165 484 103)	(1 175 703)	(952 858)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(194 570)	(292 610)	(1 175 703)	(952 858)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(165 191 493)	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	84 970 000	200 113 385	-	-
получение кредитов и займов	84 970 000	200 113 385	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(126 590 018)	(393 230 459)	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(66 590 018)	(72 269 000)	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(60 000 000)	(320 961 459)	-	-

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

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор и его прямые заместители.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии за год, закончившихся 31 декабря 2024 года, составило 674 250 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 305 929 тыс. руб.), в том числе начисленные долгосрочные вознаграждения – 197 410 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года отсутствуют).

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество получило государственную помощь в виде обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников в сумме 52 870 тыс. руб. (за 2023 году в сумме 51 528 тыс. руб.) Было использовано 52 870 тыс. руб. (за 2023 год 51 528 тыс. руб.)

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Руководитель  Кузнецова Р.И.

по доверенности от 01.11.2023г. № 23-89/ОЦО/КГМК

10 февраля 2025 года