
АО «Кольская горно-металлургическая компания»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	13
2.4 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	17
2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	29
2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	33
2.8 ЗАПАСЫ	33
2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	40
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	40
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	41
2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	42
2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	43
2.15 ВЫРУЧКА	48
2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	48
2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	52
2.18 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	55
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	57
2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВЕНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	63
2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ	63
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	64
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	68
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	71
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	71

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество (непубличное).

Наименование: «Кольская горно-металлургическая компания» (далее – АО «Кольская ГМК» или Общество).

Основными видами деятельности Общества в 2018 году являлись:

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

Дата государственной регистрации: зарегистрировано Администрацией г. Мурманска Постановление № 2771 от 16.11.1998.

Регистрационный номер: ОАО – 1147/5111. Свидетельство о внесении в единый государственный реестр юридических лиц серия 51 № 000387152 от 19.08.2002.

Основной государственный регистрационный номер АО «Кольская ГМК» - 1025100652906.

Адрес местонахождения: 184507, Мурманская область, г. Мончегорск, территория промплощадка КГМК.

Среднесписочная численность работников Общества за последние три года составила:

- 2018 год – 9 778 человек;
- 2017 год – 10 387 человек;
- 2016 год – 10 208 человек;

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

Филиалов и представительств в наличии нет.

Сведения об акционере

Наименование: Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель».

Место нахождения: Российская Федерация, Красноярский край, г. Дудинка.

Почтовый адрес: 663310, Россия, Красноярский край, г. Норильск, пл. Гвардейская, д. 2.

Основание: ПАО «ГМК «Норильский никель» является владельцем 4 000 000 (четырёх миллионов) штук обыкновенных именных акций АО «Кольская ГМК»,

что составляет 100 % уставного капитала Общества. Дата наступления основания: 24.12.2001.

Сведения о структуре управления

В АО «Кольская ГМК» формирование коллегиального органа управления – Совета директоров Общества учредительными документами не предусмотрено.

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

Все вопросы, отнесенные действующим законодательством к компетенции совета директоров, решаются акционером АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» единолично и оформляются письменно.

В течение отчетного года руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось исполнительным единоличным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор: Борзенко Евгений Викторович.

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

Полномочия Генерального директора АО «Кольская ГМК» с 01 января 2018 года по 22 апреля 2018 года (решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» № 20 от 01.08.2016) осуществлял Рышкель Игорь Анатольевич (полномочия прекращены на основании решения № 11 от 20.04.2018 единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель»).

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией АО «Кольская ГМК», ежегодно избираемой Общим собранием акционеров Общества.

Полномочия членов Ревизионной комиссии с 01 января 2018 года по 15 июня 2018 года осуществляли (в соответствии с Решением № 05 от 18 мая 2017 года): Фадеева Анна Алексеевна, Ильина Наталья Валентиновна, Панфил Наталья Николаевна.

Полномочия членов Ревизионной комиссии с 15 июня 2018 года осуществляли (в соответствии с Решением № 13 от 15 июня 2018 года): Фадеева Анна Алексеевна, Ильина Наталья Валентиновна, Панфил Наталья Николаевна. Полномочия Ильиной Натальи Валентиновны и Панфил Натальи Николаевны прекращены 29 ноября 2018 года (в соответствии с Решением № 21).

Полномочия членов Ревизионной комиссии с 29 ноября 2018 года по 31.12.2018 осуществляли (в соответствии с Решением № 21 от 29 ноября 2018 года): Фадеева Анна Алексеевна, Петровичева Елена Васильевна, Чигирин Иван Иванович.

Сведения об аудиторе Общества

Наименование – Акционерное общество «КПМГ».

АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

Почтовый адрес: 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок «С», этаж 31.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

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

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

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Начиная с бухгалтерской отчетности 2018 года в учетную политику Общества внесены следующие изменения:

1. Утверждена новая редакция «Порядка формирования в бухгалтерском учете и представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочных обязательств по восстановлению окружающей среды».

2. Разделы «Учет выручки», «Учет расходов по обычным видам деятельности» дополнены положениями, касающимися регулируемых видов деятельности (классификация, особенности признания и учета выручки от выполнения (оказания) работ (услуг) по регулируемым видам деятельности / организации раздельного учета расходов по регулируемым видам деятельности

3. Утверждены «Методические указания по учету постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств в АО «Кольской ГМК».

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

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

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

- денежных знаков в кассе;
- средств на валютных и депозитных счетах;
- ценных бумаг (за исключением акций);
- средств в расчетах, включая заемные обязательства.

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

Иностранная валюта	рублей		
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Доллар США	69.4706	57,6002	60,6569
Евро	79.4605	68,8668	63,8111

Сведения по курсовым разницам приведены так же разделе 2.17 «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;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи;
 - геологическая информация;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
 - авансы, выданные на приобретение (создание) нематериальных активов;
 - покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение (создание) нематериальных активов.

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

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. По нематериальным активам, полученным в пользование по лицензионным договорам, в которых срок действия не определен или определен как «бессрочный», либо «равный сроку действия исключительных прав», амортизация начисляется в течение пяти лет. В составе нематериальных активов, в том числе, учитываются нематериальные активы, полученные в пользование, и лицензии на право осуществления лицензируемых видов деятельности.

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

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

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

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

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

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезной службы нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	60-120
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	120-240
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	36-180
Прочие нематериальные активы	60-240

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

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

Признаками возможного обесценения нематериального актива могут являться:

- в течение периода рыночная стоимость актива снизилась значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых предприятие осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;
- существуют признаки морального устаревания актива;
- реклассификация срока службы актива с неопределенного на определенный;
- экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- денежные потоки для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации или содержания значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые потоки денежных средств или операционная прибыль, или убыток, исходящие от актива, значительно хуже, чем запланированные цифры;
- имеется значительное уменьшение чистых потоков денежных средств или операционной прибыли по сравнению с бюджетом, либо значительное увеличение убытков, исходящих от актива по сравнению с бюджетом;
- при сложении сумм текущего периода с бюджетными суммами для будущих периодов, в отношении актива регистрируются операционные убытки или чистое выбытие денежных средств.

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

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

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

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

По итогам проверки на 31.12.2018 признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации и	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Объекты нематериальных активов -										
всего	за 2018 г. за 2017 г.	405 778 341 215	(205 427) (177 192)	251 969 64 563	- -	- -	(52 920) (28 235)	- -	657 747 405 778	(258 347) (205 427)
в том числе:										
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	55 693	(14 329)	-	-	-	(9 238)	-	55 693	(23 567)
	за 2017 г.	55 693	(5 091)	-	-	-	(9 238)	-	55 693	(14 329)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2018 г.	37	(27)	-	-	-	(2)	-	37	(29)
	за 2017 г.	37	(25)	-	-	-	(2)	-	37	(27)
неисключительные права пользования программами ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	349 773	(190 976)	251 969	-	-	(43 625)	-	601 742	(234 601)
	за 2017 г.	285 210	(172 036)	64 563	-	-	(18 940)	-	349 773	(190 976)
прочие нематериальные активы	за 2018 г.	275	(95)	-	-	-	(55)	-	275	(150)
	за 2017 г.	275	(40)	-	-	-	(55)	-	275	(95)

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенные вложения в НМА -							
всего	за 2018 г.	163 575	292 379	-	(251 969)	(68 633)	135 352
	за 2017 г.	111 051	117 087	-	(64 563)	-	163 575
в том числе:							
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	39 651	-	-	(39 651)	-	-
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	88 903	233 609	-	(251 969)	-	70 543
	за 2017 г.	71 400	42 415	-	(24 912)	-	88 903
прочие нематериальные активы	за 2018 г.	74 672	58 770	-	-	(68 633)	64 809
	за 2017 г.	-	74 672	-	-	-	74 672

Таблица 3 (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью -			
всего:	152 123	128 055	12
в том числе:			
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	12	12	12
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	152 111	128 043	-

Таблица 4 (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы, полученные в пользование			
всего:	14 374	11 605	8 172
в том числе:			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	14 374	11 605	8 172

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

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	534 752	363 926	275 074
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	399 400	200 351	164 023
Незавершенные вложения в НМА	135 352	163 575	111 051

2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

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

- результаты завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее - НИОКТР);
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НИОКТР;
- авансы, выданные под приобретение НИОКТР;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение НИОКТР.

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

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

Если в результате выполнения НИОКТР был создан объект, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в производственной деятельности или для управленческих нужд, и не предполагается производство аналогичных объектов, то данный объект, учитывается и отражается в отчетности в составе основных средств.

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

В составе НИОКТР учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объектов, которые впоследствии будут признаны в составе результатов завершенных НИОКТР.

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

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

Обесценение объектов НИОКТР проводится в порядке аналогичном обесценению нематериальных активов.

По итогам проверки на 31.12.2018 признаки возможного обесценения объектов НИОКТР не выявлены.

Таблица 6 Информация о НИОКТР (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объекты НИОКТР									
всего	за 2018 г. за 2017 г.	54 669 33 828	(36 203) (16 914)	34 837 20 841	(1 002) -	2 317 -	(32 599) (19 289)	88 504 54 669	(66 485) (36 203)
в том числе:									
научно-исследовательские работы	за 2018 г. за 2017 г.	- -	- -	3 632 -	- -	- -	(2 609) -	3 632 -	(2 609) -
технологические работы	за 2018 г. за 2017 г.	54 669 33 828	(36 203) (16 914)	31 205 20 841	(1 002) -	2 317 -	(29 990) (19 289)	84 872 54 669	(63 876) (36 203)

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, либо принято решение о прекращении работ	принято к учету в качестве НИОКТР	прочее выбытие		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Незавершенные вложения в НИОКТР -								
всего	за 2018 г.	44 468	45 836	-	(33 835)	-	56 469	
	за 2017 г.	35 909	36 768	-	(20 841)	(7 368)	44 468	
в том числе:								
научно-исследовательские работы	за 2018 г.	2 630	-	-	(2 630)	-	-	
	за 2017 г.	-	2 630	-	-	-	2 630	
технологические работы	за 2018 г.	41 838	45 836	-	(31 205)	-	56 469	
	за 2017 г.	32 041	34 138	-	(20 841)	(3 500)	41 838	
прочие законченные НИОКТР	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2017 г.	3 868	-	-	-	(3 868)	-	

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2018 г.	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
Результаты исследований и разработок - всего	78 488	62 934	52 823
в том числе:			
Объекты НИОКТР (остаточная стоимость)	22 019	18 466	16 914
Незавершенные вложения в НИОКТР	56 469	44 468	35 909

2.4 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

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

Нематериальными поисковыми активами признаются:

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

геологическое изучение недр;

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

- затраты на выполнение в соответствии с условиями предоставленных лицензий работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр до того момента, когда в отношении участка недр установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых.

К нематериальным поисковым активам относятся:

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

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

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

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

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

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

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

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

Признание поисковых активов прекращается при принятии решения о коммерческой целесообразности добычи. Нематериальные поисковые активы переводятся в состав нематериальных активов Общества.

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

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

Таблица 9 Информация о стоимости поисковых активов
(тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года				
		первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения	По ступило	выбыло	Обесценение (восстановление убытков)	первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения				
									3	4	5	6
1	2											
Нематериальные поисковые активы, в т.ч.:	за 2018 г.	165 608	(34 204)	11	-	-	165 619	(34 204)				
	за 2017 г.	161 561	-	4 047	-	(34 204)	165 608	(34 204)				
затраты на получение геологической информации	за 2018 г.	165 608	(34 204)	11	-	-	165 619	(34 204)				
	за 2017 г.	161 561	-	4 047	-	(34 204)	165 608	(34 204)				

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Первоначальная стоимость

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

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

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

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

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

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

Изменение первоначальной стоимости

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

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

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определялся с учетом срока полезного использования, уменьшенного на

количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

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

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

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2018 год учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом на сумму 1 183 793 тыс. руб., в т.ч.:

- объекты, находящиеся на консервации, первоначальная стоимость которых составила – 1 162 571 тыс. руб.;

- объекты, находящиеся на реконструкции/модернизации – 2 345 тыс.руб.;

- объекты, находящиеся в запасе – 18 877 тыс.руб.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				начислено амортизации		На конец года	
		выбыло			первоначальная стоимость	рекласс между группами		начислено амортизации	первоначальная стоимость			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -												
всего	за 2018 г.	52 967 248	(25 852 167)	7 349 094	(1 007 651)	980 507	-	-	(4 433 450)	59 308 691	(29 305 110)	
	за 2017 г.	45 895 038	(22 591 354)	7 761 284	(689 074)	607 298	-	-	(3 868 111)	52 967 248	(25 852 167)	
в том числе:												
земельные участки и объекты природопользования	за 2018 г.	1 847	-	-	-	-	-	-	-	1 847	-	
	за 2017 г.	1 847	-	-	-	-	-	-	-	1 847	-	
здания и сооружения	за 2018 г.	17 415 894	(6 645 375)	1 978 064	(22 902)	12 645	-	-	(811 102)	19 371 056	(7 443 832)	
	за 2017 г.	16 147 759	(5 957 630)	1 282 084	(13 949)	7 301	-	151	(695 197)	17 415 894	(6 645 375)	
машины и оборудование	за 2018 г.	31 692 511	(16 993 874)	3 033 944	(871 485)	867 804	(17 677)	17 677	(3 026 306)	33 837 293	(19 134 699)	
	за 2017 г.	27 187 391	(15 193 750)	5 992 312	(568 271)	545 583	(918 921)	458 448	(2 804 155)	31 692 511	(16 993 874)	
транспортные средства	за 2018 г.	3 596 472	(2 064 311)	2 322 445	(110 817)	97 844	17 677	(17 677)	(566 033)	5 825 777	(2 550 177)	
	за 2017 г.	2 356 824	(1 309 551)	430 397	(102 369)	51 049	911 620	(457 818)	(347 991)	3 596 472	(2 064 311)	
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2018 г.	29 047	(521)	-	-	-	-	-	(6 340)	29 047	(6 861)	
	за 2017 г.	-	-	29 047	-	-	-	-	(521)	29 047	(521)	
другие виды основных средств	за 2018 г.	231 477	(148 086)	14 641	(2 447)	2 214	-	-	(23 669)	243 671	(169 541)	
	за 2017 г.	201 217	(130 423)	27 444	(4 485)	3 365	7 301	(781)	(20 247)	231 477	(148 086)	
Объекты доходных вложений в материальные ценности -												
всего	за 2018 г.	359 908	(146 385)	-	(293)	247	-	-	(21 822)	359 615	(167 960)	
	за 2017 г.	360 087	(119 733)	-	(179)	161	-	-	(26 813)	359 908	(146 385)	
в том числе:												
здания и сооружения	за 2018 г.	196 864	(34 800)	-	-	-	-	-	(6 642)	196 864	(41 442)	
	за 2017 г.	196 864	(28 159)	-	-	-	-	-	(6 641)	196 864	(34 800)	
машины и оборудование	за 2018 г.	125 644	(82 651)	-	(186)	140	-	-	(12 500)	125 458	(95 011)	
	за 2017 г.	139 984	(74 633)	-	(179)	161	(14 161)	7 222	(15 401)	125 644	(82 651)	
транспортные средства	за 2018 г.	25 678	(18 355)	-	-	-	-	-	(2 099)	25 678	(20 454)	
	за 2017 г.	11 517	(7 683)	-	-	-	14 161	(7 222)	(3 450)	25 678	(18 355)	
другие виды основных средств	за 2018 г.	11 722	(10 579)	-	(107)	107	-	-	(581)	11 615	(11 053)	
	за 2017 г.	11 722	(9 258)	-	--	-	-	-	(1 321)	11 722	(10 579)	

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

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего		
в том числе:		
Здания и сооружения	466 451	590 117
Машины и оборудования	661 273	2 259 827
Транспортные средства	18 227	10 028
Уменьшение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего		
в том числе:		
Здания и сооружения	-	(290)
Машины и оборудования	(1 099)	-
Прочие ОС	-	-

Таблица 12 Информация об использовании основных средств
(тысячи рублей)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость		
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	714 028	391 334	794 501
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	20 849 114	20 889 624	19 215 725
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	104 364	602 972	151 234
Основные средства, переведенные на консервацию	1 162 571	1 093 523	1 188 953
Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа	48 655	219 279	12 685

Таблица 13 Сроки полезного использования объектов основных средств

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

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

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

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	61 674 796	47 423 421	36 835 867
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	30 003 581	27 115 081	23 303 684
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	29 895 976	17 471 198	13 440 277
в том числе:			
Оборудование к установке	6 365 250	3 761 013	2 044 889
Незавершенное строительство объектов основных средств	19 095 385	10 850 287	9 197 761
Незавершенные операции по приобретению основных средств	401 139	552 329	562 790
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	4 422 262	2 656 250	1 962 566
Спецоснастка более 12 мес.	384 977	387 741	263 326
Резерв под НДС	(773 037)	(736 422)	(591 055)
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС	1 775 239	2 837 142	91 906

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Доходные вложения в материальные ценности – всего:	191 655	213 523	240 354
в том числе:			
Объекты доходных вложений в материальные ценности (по остаточной стоимости)	191 655	213 523	240 354

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

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

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства, а также оборудования, смонтированного на объекте или находящегося в монтаже у подрядчика, формируется:

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

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.8 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	30 669 013	(773 037)	29 895 976	18 207 620	(736 422)	17 471 198	14 031 332	(591 055)	13 440 277
Оборудование к установке	6 365 250	(326 644)	6 038 606	3 761 013	(313 652)	3 447 361	2 044 889	(271 550)	1 773 339
Незавершенное строительство объектов основных средств	19 095 385	(149 904)	18 945 481	10 850 287	(167 345)	10 682 942	9 197 761	(178 864)	9 018 897
Незавершенные операции по приобретению основных средств	401 139	(8 435)	392 704	552 329	(2 784)	549 545	562 790	-	562 790
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	4 422 262	(288 054)	4 134 208	2 656 250	(252 641)	2 403 609	1 962 566	(140 641)	1 821 925
Спецоснастка более 12 мес.	384 977		384 977	387 741		387 741	263 326		263 326

2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений на дату заключения сделки в отношении финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

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

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

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

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

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

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

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

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

- вклады в имущество общества-эмитента, осуществляется по решению общего собрания участников (акционеров) общества или совета директоров общества в соответствии с уставом общества;
- общество-эмитент, находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в

обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении общества-эмитента.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном Обществом в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, а также затраты, напрямую связанные с осуществлением вклада:

- на дату принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками другой организации и о внесении в устав организации, утвержденный учредителями (участниками) организаций, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.
- до даты признания финансовых активов в виде инвестиций в дочерние общества (за вычетом резерва под обесценение, если применимо).

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

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

По состоянию на 31.12.2018 Общество выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых вложений в отдельные дочерние компании.

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

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

Для определения возмещаемой величины инвестиции учитываются следующие факторы:

- доля в чистых активах общества-эмитента;

- приведенная стоимость будущих денежных потоков по данному активу, если Общество располагает таким расчетом;
- ожидаемая доходность актива в будущих периодах;
- другие наблюдаемые данные, позволяющие определить стоимость финансового актива.

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

Таблица 17 Информация о финансовых вложениях (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные финансовые вложения										
всего	за 2018 г. за 2017 г.	1 622 302 883 228	(825 533) (527 162)	10 744 200	- (5 126)	158 137 30 580	- -	(16 685) (328 951)	1 622 312 1 622 302	(684 081) (825 533)
в том числе:										
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2018 г. за 2017 г.	1 622 302 883 228	(825 533) (527 162)	10 744 200	- (5 126)	158 137 30 580	- -	(16 685) (328 951)	1 622 312 1 622 302	(684 081) (825 533)
Краткосрочные финансовые вложения										
всего	за 2018 г. за 2017 г.	2 057 625 8 188 548	- -	51 741 182 24 520 557	(43 103 839) (30 651 480)	- -	- -	- -	10 694 968 2 057 625	- -
в том числе:										
займы, предоставленные организациям	за 2018 г. за 2017 г.	2 057 625 8 188 548	- -	51 741 182 24 520 557	(43 103 839) (30 651 480)	- -	- -	- -	10 694 968 2 057 625	- -
Финансовые вложения										
ИТОГО	за 2018 г. за 2017 г.	3 679 927 9 071 776	(825 533) (527 162)	51 741 192 25 264 757	(43 103 839) (30 656 606)	158 137 30 580	- -	(16 685) (328 951)	12 317 280 3 679 927	(684 081) (825 533)

2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы у Общества в отчетном периоде отсутствовали.

2.8 ЗАПАСЫ

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической стоимости исходя из учетной стоимости, скорректированной на сумму отклонения между учетной стоимостью, и фактическими затратами на их приобретение, за вычетом резерва под снижение их стоимости. Учетная стоимость материалов, товаров рассчитывается как цена приобретения (получения), скорректированная на сумму транспортно-заготовительных расходов. Оценка МПЗ при выбытии в результате отпуска в производство или использования для собственных нужд, внутреннего перемещения, продажи, недостачи и порчи, передачи в уставный (складочный) капитал:

- в части МПЗ, отличных от готовой продукции, полуфабрикатов, незавершенного производства, материалов собственного производства (за исключением давальческих материалов, материалов, приобретенных под проекты, покупных товаров, приобретенных под определенные мероприятия) осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения партий материалов (способ ФИФО). В пределах партии номенклатурные единицы МПЗ оцениваются по средней скользящей стоимости. Средняя скользящая стоимость определяется на момент отпуска МПЗ по каждой партии номенклатурной позиции и месту хранения, умноженной на списываемое количество МПЗ;

- в части давальческих материалов, передаваемых подрядчику по договору, материалов, приобретенных под проекты, покупных товаров, приобретенных под определенные мероприятия по средней скользящей цене, определяемой на момент отпуска МПЗ по каждому договору/проекту/партии номенклатурной позиции и месту хранения, умноженной на списываемое количество МПЗ.

Отклонения, учитываемые на счетах отклонений, списываются в конце отчетного периода:

- если МПЗ не списаны на момент распределения отклонений, отклонения распределяются на стоимость запаса;
- если МПЗ списаны - отклонения распределяется по направлению выбытия МПЗ.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) исходя из срока старения и коэффициента обесценения. Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного периода в соответствии с алгоритмом, разработанным и утвержденным Обществом в установленном порядке:

- резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитывается исходя из срока старения и коэффициента обесценения;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитывается исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты.

Для целей формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей Общество определяет срок старения как длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты поступления количества, находящегося в остатке, до даты формирования резерва.

Резерв под снижение стоимости товаров, приобретенных с целью безвозмездной передачи (дарения), начисляется в размере 100% от их стоимости.

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

В связи с изменением методической постановки формирования показателей бухгалтерского баланса Общество отразило в годовой отчетности в 2018 г. стоимость специальной оснастки сроком полезного использования свыше 12 месяцев в составе «Основных средств». Для целей сопоставимости данные за предыдущие периоды изменены ретроспективно – стоимость специальной оснастки со сроком использования более 12 месяцев по состоянию на 31.12.2017 и на 31.12.2016 в размере 387 741 тыс. руб. и 263 326 тыс. руб. соответственно, исключены из строки 1210 «Запасы» и включены в строку 1150 «Основные средства».

Готовая продукция

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

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

Списание отгружаемой готовой продукции в конце отчетного периода производится по стандартной (учетной) цене. Сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от стандартной (учетной) цены в конце

отчетного периода пересчитывается на выпуск продукции с последующим списанием по направлению выбытия готовой продукции

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

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

Оценка полуфабрикатов производится по стандартной (учетной) цене. В зависимости от особенностей технологического процесса под учетной стоимостью полуфабрикатов понимается плановая производственная себестоимость или фактическая производственная себестоимость. Списание полуфабрикатов осуществляется по средневзвешенной стоимости по итогам отчетного периода. Отклонения в стоимости полуфабрикатов списываются пропорционально стоимости списанных полуфабрикатов. Оценка незавершенных и не принятых заказчиками работ (услуг) производится исходя из фактических расходов, либо исходя из степени готовности и плановых расходов на производство.

Таблица 18 Информация о запасах
(тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6
Запасы					
всего	за 2018 г.	8 962 139	(374 335)	9 386 147	(567 082)
	за 2017 г.	10 148 142	(413 096)	8 962 139	(374 335)
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2018 г.	3 879 743	(374 335)	4 778 940	(538 824)
	за 2017 г.	4 011 942	(413 096)	3 879 743	(374 335)
затраты в незавершенном производстве	за 2018 г.	3 926 901	-	2 622 268	(27 668)
	за 2017 г.	4 550 892	-	3 926 901	-
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2018 г.	1 155 495	-	1 984 939	(590)
	за 2017 г.	1 585 308	-	1 155 495	-

Таблица 19 Информация о движении резерва под снижение стоимости ТМЦ
(тысячи рублей)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2018 г.	(374 335)	(1 750 590)	-	1 557 843	(567 082)
	за 2017 г.	(413 096)	(1 793 188)	-	1 831 949	(374 335)

Товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общество не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2018г. составляют 1 560 661 тыс.руб.

2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

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

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

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

Таблица 20 Информация о дебиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 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 - всего	9 020 306	(444 438)	16 479 463	(748 258)	13 640 390	(731 265)
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	54 800	-	16 687	-	19 719	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы, в т.ч.:	54 800	-	16 687	-	19 719	-
Проценты по выданным займам и депозитам	-	-	-	-	-	-
Прочая долгосрочная задолженность	54 800	-	16 687	-	19 719	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	8 965 506	(444 438)	16 462 776	(748 258)	13 620 671	(731 265)
в том числе:						
покупатели и заказчики	6 275 773	(407 889)	8 499 040	(377 322)	5 834 162	(263 713)
авансы выданные	732 657	(3 105)	838 579	(6 859)	909 825	(1 538)
прочие дебиторы, в т.ч.:	1 957 076	(33 444)	7 125 157	(364 077)	6 876 684	(466 014)
Проценты по выданным займам и депозитам	265 448	-	1 298 420	-	860 932	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	1 370 750	-	5 015 164	-	5 055 316	-
Затраты на приобретение финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
Прочая краткосрочная задолженность	320 878	(33 444)	811 573	(364 077)	960 436	(466 014)

Таблица 21 Движение резерва по сомнительным долгам (тысячи рублей):

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2018 г.	(748 258)	(762 557)	184 292	882 085	(444 438)
	за 2017 г.	(731 265)	(713 582)	11 846	684 743	(748 258)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2018 г.	(377 322)	(658 142)	-	627 575	(407 889)
	за 2017 г.	(263 713)	(665 172)	-	551 563	(377 322)
РСД (авансы выданные)	за 2018 г.	(6 859)	(27 524)	-	31 279	(3 105)
	за 2017 г.	(1 538)	(15 758)	-	10 437	(6 859)
РСД (прочие дебиторы)	за 2018 г.	(364 077)	(76 891)	184 292	223 232	(33 444)
	за 2017 г.	(466 014)	(32 652)	11 846	122 743	(364 077)

S

Таблица 22 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	На декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	1 020 046	575 623	5 233 814	4 485 556	3 913 780	3 182 515
в том числе:						
Покупатели и заказчики	977 976	570 100	4 184 642	3 807 320	3 263 258	2 999 545
Авансы выданные	7 076	3 973	299 503	292 644	52 563	51 025
Прочие дебиторы	34 994	1 550	749 669	385 592	597 959	131 945

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 23 Информация о прочих оборотных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	46 927	40 145	42 561
в том числе: Денежные документы в кассе	46 927	40 145	42 561

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2018 в соответствии с Уставом составил 4 000 000 (четыре миллиона) рублей. Обществом размещены акции обыкновенные именные бездокументарные номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 4 000 000 (четырёх миллионов) штук. Все акции Общества являются именными.

Таблица 24

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Кол-во акций, шт.	% владения	Кол-во акций, шт.	% владения	Кол-во акций, шт.	% владения
ПАО ГМК «Норильский никель»	4 000 000	100	4 000 000	100	4 000 000	100
Итого:	4 000 000	100	4 000 000	100	4 000 000	100

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражен вклад акционера ПАО «ГМК» Норильский никель» денежными средствами в размере 12 090 000 тыс.руб. в имущество Общества на основании решения № 6 от 09.04.2018 года.

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

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2018 год составила 6 758 092 тыс. руб.

Исправления ошибок прошлых лет в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли: 422 420 тыс.руб.

Прибыль на акцию

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

Таблица 25 (тысячи рублей)

Базовая прибыль на одну акцию	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года	6 758 092	2 858 629	5 095 937
Базовая прибыль	6 758 092	2 858 629	5 095 937
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Базовая прибыль на одну акцию	2	1	1

Чистые активы

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

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

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по кредитам и займам за 2018 год. у общества отсутствует.

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

Кредиторская задолженность по договорам лизинга имущества отражается в отчетности Общества по приведенной стоимости, рассчитанной как разница между суммой лизинговых платежей и величиной процентов, подлежащих оплате по договору лизинга.

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

итогах внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочная задолженность по долгосрочной аренде (лизингу) с учетом процентных расходов по задолженности по финансовой аренде (лизингу), а также краткосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара.

Общество откорректировало в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год порядок отражения краткосрочной задолженности по финансовой аренде (лизингу) с учетом процентных расходов, а именно: указанная задолженность в бухгалтерском балансе Общества реклассифицирована из прочей краткосрочной кредиторской задолженности в прочие краткосрочные обязательства.

В бухгалтерском балансе Общества указанное положение отражено ретроспективно – суммы краткосрочной задолженности по договорам финансовой аренды (лизинга) по состоянию на 31.12.2017 и на 31.12.2016 в размере соответственно 13 298 тыс. руб. и 14 064 тыс. руб. перенесены из строки 1527 «прочие кредиторы» в строку 1550 «Прочие обязательства».

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Таблица 26 Информация о кредиторской задолженности
(тысячи рублей)

Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	-	8 693	23 250
в том числе:			
Задолженность по сублизинговым платежам	-	8 693	23 250
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	9 696 352	13 141 285	9 655 943
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 906 150	8 345 147	4 167 442
задолженность перед персоналом организации	309 184	330 853	369 291
расчеты по налогам и сборам	198 427	4 161 185	4 401 921
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	169 987	193 566	297 427
авансы полученные	31 349	23 942	35 524
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
прочие кредиторы, в т.ч.	81 255	86 592	384 338
связанные стороны	34 155	30 748	324 962
прочие кредиторы	47 100	55 844	59 376
Краткосрочные прочие обязательства	10 603	13 298	14 064

2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов в Обществе за 2018 год отсутствуют.

2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

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

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

- Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность (ПБУ 8/2010, МСФО (IAS) 37). Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, срока экономической жизни шахт и рудников в соответствии с данными о балансовых запасах, поставленных на государственный баланс запасов полезных ископаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат.

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

Увеличение обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках в составе процентов к уплате. Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменение оценки отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов / доходов.

В отчете о финансовых результатах Общества за 2018 год по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта равная – 242 222 тыс. руб. (за 2017 год – 201 869 тыс. руб.). «По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма восстановления оценочного обязательства всего в размере 300 047 тыс. руб. (расход за 2017 год – 211 067 тыс. руб.) в связи с изменением оценки обязательства в результате изменения следующих факторов: величины будущих затрат, связанных с исполнением обязательства, ожидаемого срока исполнения обязательства, а также ставок дисконтирования/инфляции.»

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

Таблица 27

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Ставка дисконтирования российских предприятий	7,49%-8,91%	7,06%-9,08%
Прогнозируемая дата закрытия рудников	До 2044г.	До 2044г.
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2019 по 2038 годы	3,0%-4,5%	3,0%-4,9%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2039года и далее	2,9%-3,0%	2.9%

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

Таблица 28 (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Со второго по пятый годы	64 773	600 856
С шестого по десятый годы	1 328 879	808 958
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	-	-
С шестнадцатого по двадцатый год	1 279 011	1 347 847
В последующие годы	11 298	10 437
Итого	2 683 961	2 768 098

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

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

на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

- Оценочные обязательства по социальным выплатам в пользу работников, оценочное обязательство под материальную помощь сотрудникам в рамках реализации жилищных программ, которые невозможно избежать. Социальные выплаты должны быть предусмотрены Коллективным договором или утвержденной в установленном в Обществе порядке социальной программе. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки предстоящих выплат.

Таблица 29 Информация об оценочных обязательствах (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства						
всего	за 2018 г.	4 373 510	2 809 144	(2 918 420)	-	4 264 234
	за 2017 г.	3 875 986	3 545 203	(3 047 679)	-	4 373 510
в том числе:						
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2018 г.	3 027 337	508 842	(406 307)	-	3 129 872
	за 2017 г.	2 609 086	1 159 201	(740 950)	-	3 027 337
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2018 г.	2 768 096	294 041	(378 176)	-	2 683 961
	за 2017 г.	2 326 113	1 070 929	(628 946)	-	2 768 096
оценочное социальное обязательство	за 2018 г.	256 403	81 953	-	-	338 356
	за 2017 г.	168 614	87 789	-	-	256 403
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2018 г.	2 838	247	(1 367)	-	1 718
	за 2017 г.	3 914	483	(1 559)	-	2 838
прочие оценочные обязательства	за 2018 г.	-	132 601	(26 764)	-	105 837
	за 2017 г.	110 445	-	(110 445)	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2018 г.	1 346 173	2 300 302	(2 512 113)	-	1 134 362
	за 2017 г.	1 266 900	2 386 002	(2 306 729)	-	1 346 173
оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	за 2018 г.	1 099 286	2 091 979	(2 194 723)	-	996 542
	за 2017 г.	1 162 110	2 082 483	(2 145 307)	-	1 099 286
оценочное обязательство по на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2018 г.	183 746	194 197	(240 716)	-	137 227
	за 2017 г.	73 594	240 720	(130 568)	-	183 746
оценочные обязательства по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2018 г.	62 772	13 863	(76 491)	-	144
	за 2017 г.	30 732	62 772	(30 732)	-	62 772
прочие оценочные обязательства	за 2018 г.	369	263	(183)	-	449
	за 2017 г.	464	27	(122)	-	369

Оценочные обязательства (п.24 ПБУ 8/2010) по судебным искам, досудебному регулированию споров с налоговыми органами на 31.12.2018г. отсутствуют.

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

К условным обязательствам и активам Общество относит:

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

По состоянию на 31.12.2018 года у Общества имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств с низкой степенью вероятности неблагоприятного исхода (от 10 до 50 процентов). Сумма требований по данным искам составила приблизительно 2 711 тыс. руб.

За отчетный период условных обязательств хозяйственной деятельности в виде информации, наносящей ущерб АО «Кольская ГМК» не было.

На конец отчетного периода у Общества имеются выданные и полученные обеспечения.

Таблица 30 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств (тысячи рублей)

Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	1 355	7 506	9 713
в том числе:			
банковские гарантии	-	2 429	6 013
имущество, находящееся в залоге из него:	1 355	5 077	3 700
векселя	1 355	5 077	3 700
Выданные - всего	5 000	5 000	5 000
в том числе:			
прочие обеспечения выданные	5 000	5 000	5 000

2.15 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

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

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

В бухгалтерской отчетности выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 31 Информация о выручке по видам (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Выручка от продажи металлов и изделий из них – всего:	55 945 123	48 979 081
в том числе:		
Никель и никелевая продукция	17 881 684	13 333 978
Медь и медная продукция	3 230 545	2 638 415
Кобальт и кобальтовая продукция	1 922 595	1 197 848
Драгоценные металлы	202 517	1 673 869
Услуги по переработке давальческого сырья	23 160 432	23 200 229
Прочая металлосодержащая продукция	9 547 350	6 934 742
Выручка от прочей реализации - всего	1 734 889	1 706 230
в том числе:		
Выручка от реализации энергоресурсов, включая их передачу	1 106 707	1 184 815
Выручка от реализации товаров для перепродажи	270 746	203 566
Выручка от услуг по сдаче имущества в аренду	118 148	91 946
Выручка от реализации прочей продукции	213 595	160 200
Прочая реализация	25 693	65 703
Выручка - всего	57 680 012	50 685 311

2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

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

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

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 32 Себестоимость по видам и элементам затрат (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Себестоимость проданных металлов и изделий из них - всего	41 453 872	38 770 595
в том числе:		
Никель и никелевая продукция	13 584 539	12 536 321
Медь и медная продукция	3 214 914	2 534 807
Кобальт и кобальтовая продукция	1 038 327	567 719
Драгоценные металлы	137 668	1 126 060
Услуги по переработке давальческого сырья	16 820 506	15 914 505
Прочая металлосодержащая продукция	6 657 918	6 091 183
Себестоимость прочей реализации	2 393 568	2 194 785
в том числе:		
Энергоресурсы	1 701 052	1 548 559
Товары для перепродажи	72 703	90 828
Услуги по сдаче имущества в аренду	161 344	179 942
Прочая продукция	458 469	375 456
Себестоимость - всего	43 847 440	40 965 380

Таблица 33 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
Материалы	9 911 092	9 750 095
Сырье и полуфабрикаты	2 303 846	1 115 204
Топливо	3 634 207	3 011 773
Расходы на приобретение энергоресурсов	6 284 266	6 143 732
Расходы на оплату труда	8 624 551	8 472 389
Отчисления на социальные нужды	2 827 544	2 798 726
Оценочные обязательства по выплатам работникам	1 838 295	1 623 269
Оценочные обязательства по страховым взносам	504 974	451 799
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 539 982	3 929 779
Расходы на оплату услуг сторонних организаций	6 843 732	5 921 069
Налоги, связанные с основной деятельностью	1 049 439	990 765
Прочие затраты	662 674	361 681
Итого по элементам	49 024 602	44 570 281
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	430 034	1 045 622
Расходы, не связанные с производством и реализацией	(247 801)	(10 301)
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	72 703	90 828
Итого расходов по обычным видам деятельности	49 279 538	45 696 430
Коммерческие и управленческие расходы	(5 432 098)	(4 731 050)
Итого себестоимость продаж	43 847 440	40 965 380

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
- расходы на страхование;
- расходы на таможенное оформление;
- расходы на рекламу;
- расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до момента отгрузки в адрес покупателя;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности:

- коммерческие расходы, за исключением таможенных пошлины и сборы, ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.
- таможенные пошлины и сборы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором признан доход от реализации конкретной партии готовой продукции.

Таблица 34 Информация о коммерческих расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	970 754	926 089
в том числе:		
Расходы на транспортировку и погрузочно-разгрузочным работам	918 221	883 760
Услуги посреднических организаций	41 709	32 215
Прочие расходы	8 210	5 130
Расходы на подготовку к продаже продукции	2 390	4 621
Таможенные сборы	224	363

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

К общехозяйственным расходам относятся:

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

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

Таблица 35 Информация об управленческих расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	4 461 344	3 804 961
в том числе:		
Расходы на оплату труда	1 634 853	1 592 299
Социальные страховые платежи	372 144	379 769
Оценочные обязательства по выплатам работникам	527 954	353 662
Оценочные обязательства по страховым взносам	102 062	80 848
Командировочные расходы	33 208	31 749
Материалы	40 305	52 235
Энергоресурсы	10 892	11 804
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов, из них:	488 930	357 939
налог на имущество	488 315	357 345
Амортизация основных средств и нематериальных активов	144 067	102 943
Расходы на оплату услуг сторонних организаций	841 348	667 042
Услуги вспомогательных производств	104 624	163 106
Прочие общехозяйственные расходы	160 957	11 565

2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

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

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу

Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

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

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

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

Таблица 36 Информация о прочих доходах и расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2018г.	За 2017г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	1 708 492	944 507
в том числе:		
Доходы от участия в других организациях	22 565	2 652
Проценты к получению	333 035	453 846
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	172 485	-
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	54 234	43
Доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества	3 575	3 356
Восстановление оценочных обязательств и резервов	643 102	82 868
Доходы в виде суммы страхового возмещения	100	2 108
Стоимость МЦ, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	259 430	237 203
Доходы в виде суммы излишков по результатам инвентаризации	168 037	144 541
Доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков	48 888	17 748
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и других долгов, нереальных для взыскания	2 011	-
Доходы по операциям купли-продажи иностранной валюты	880	-
Другие виды прочих доходов	150	142
Прочие расходы – всего	1 452 615	2 036 247
в том числе:		
Проценты к уплате	242 222	232 993
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	127 815
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	372 974	479 077
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	432 858	827 922
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	35 682	59 950
Расходы по содержанию законсервированных объектов	11 874	12 781
Расходы в виде НИОКР, не давших положительный результат	-	7 368
НДС, не возмещенный из бюджета	13 865	7 978
Благотворительные программы	229 642	148 093
Корпоративные программы	64 816	84 941
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков	-	
Расходы в виде суммы недостач, списанных по результатам инвентаризации	8 283	
Другие виды прочих расходов	40 399	47 329

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

Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства

Путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в бухгалтерском учете рассчитываются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Постоянные и временные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), приводят к образованию постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов.

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

Таблица 37 Информация о постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах (тысячи рублей)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2018 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(4 362 797)	Постоянное налоговое обязательство	(872 559)
Постоянная отрицательная разница	3 300 587	Постоянный налоговый актив	660 117
Временная положительная разница	(1 073 900)	Отложенный налоговый актив	(214 780)
Временная отрицательная разница	(1 199 305)	Отложенное налоговое обязательство	(239 861)
По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды			
Постоянная положительная разница	-	Постоянное налоговое обязательство	-
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый актив	-
Временная положительная разница	2 305 988	Отложенный налоговый актив	461 198
Временная отрицательная разница	(237 182)	Отложенное налоговое обязательство	(47 436)
За 2017 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(4 489 435)	Постоянное налоговое обязательство	(897 887)
Постоянная отрицательная разница	3 092 090	Постоянный налоговый актив	618 418
Временная положительная разница	451 696	Отложенный налоговый актив	90 339
Временная отрицательная разница	(63 365)	Отложенное налоговое обязательство	(12 673)
По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды			
Постоянная положительная разница	-	Постоянное налоговое обязательство	-
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый актив	-
Временная положительная разница	-	Отложенный налоговый актив	-
Временная отрицательная разница	33 915	Отложенное налоговое обязательство	6 783

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на суммы постоянного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Таблица 38 Информация о текущем налоге на прибыль
(тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный расход	(1 731 270)	(779 428)
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(212 442)	(279 469)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	214 780	(90 339)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	239 861	12 673
Текущий налог на прибыль	(1 489 071)	(1 136 563)
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	45 453	35 121

Резерв формируется отдельно по каждому налоговому активу, по которому степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли оценивается как низкая, или не определен срок возможного использования.

Таблица 39 Информация о резерве на отложенный налоговый актив
(тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв на отложенный налоговый актив	за 2018 г.	-	(461 198)	-	-	(461 198)
	за 2017 г.	-	-	-	-	-

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

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики и исправления ошибок прошлых лет в бухгалтерском балансе представлена в виде корректировок соответствующих статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2017 г.

Таблица 40 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса
(тысячи рублей)

№ п/п	Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.		Бухгалтерский баланс на 31.12.2017 г.		Сумма корректировки		Основание
			На 31 декабря 2017 г. графа 4	На 31 декабря 2016 г. графа 5	На 31 декабря 2017 г. графа 3	На 31 декабря 2016 г. графа 4	На 31 декабря 2017 г. графа 8	На 31 декабря 2016 г. графа 9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основные средства	1150	47 423 421	36 835 867	44 235 861	36 572 541	3 187 560	263 326	В связи с изменением методической постановки формирования показателей бухгалтерского баланса Общество отразило в годовой отчетности за 2018 год в составе "Основных средств": - авансы под ВНА в рамках агентской схемы - специальную оснастку со сроком полезного использования свыше 12 месяцев Для целей сопоставимости, данные за предыдущие периоды изменены ретроспективно.
2	Запасы	1210	8 587 804	9 735 046	8 975 545	9 998 372	(387 741)	(263 326)	
3	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 505 408	3 598 846	3 893 149	3 862 172	(387 741)	(263 326)	

№ п/п	Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 2018 г.		Бухгалтерский баланс на 2017 г.		Сумма корректировки		Основание
			На 31 декабря 2017 г. графа 4	На 31 декабря 2016 г. графа 5	На 31 декабря 2017 г. графа 3	На 31 декабря 2016 г. графа 4	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	НДС по приобретенным ценностям	1220	467 838	109 337	518 367	109 337	(50 529)	-	В рамках исполнения агентского договора в прошлом периоде некорректно исчислена сумма НДС с авансов выданных в размере 50 529 тыс. руб., произведен ретроспективный пересчет путем отражения суммы в составе "Дебиторской задолженности" и исключению из состава "НДС по приобретенным ценностям".
5	Дебиторская задолженность	1230	15 731 205	12 909 125	18 569 478	12 909 125	(2 838 273)	-	Произведенные в прошлом периоде операции по отражению дохода по претензии Общества в адрес контрагента, отражению дебиторской задолженности в размере 118 644 тыс. руб. и начислению резерва по сомнительным долгам в размере 29 661 тыс. руб. классифицированы как ошибочные, произведены корректировки ретроспективным методом путем отражения операций сторно. Краткосрочные авансы выданные под ВНА в рамках агентской схемы отражены в составе основных средств.
6	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1235	15 714 518	12 889 406	18 552 791	12 889 406	(2 838 273)	-	
7	Авансы выданные	1237	831 720	908 287	3 581 010	908 287	(2 749 290)	-	
8	прочие дебиторы	1238	6 761 080	6 410 670	6 850 063	6 410 670	(88 983)	-	
9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	58 433 465	55 574 836	58 855 885	55 743 450	(422 420)	(168 614)	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей отчетности, в том числе операций по исправлению ошибок прошлых периодов и начислению оценочных обязательств по социальным программам на показатель "Нераспределенная прибыль" Общества, в том числе отчетного периода.
10	в том числе: не распределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного	1371	2 858 629	5 095 937	3 112 435	5 264 551	(253 806)	(168 614)	

№ п/п	Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 2018 г.		Бухгалтерский баланс на 2017 г.		Сумма корректировки		Основание
			На 31 декабря 2017 г. графа 4	На 31 декабря 2016 г. графа 5	На 31 декабря 2017 г. графа 3	На 31 декабря 2016 г. графа 4	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Отложенные налоговые обязательства	1420	154 672	239 121	196 176	239 121	(41 504)	-	Ретроспективное отражение корректировки ОНА в размере 41 504 тыс. руб. от произведенных операций сторно
12	Оценочные обязательства	1430	3 027 337	2 609 086	2 770 934	2 440 472	256 403	168 614	В рамках реализации социальных программ отражено оценочное обязательство по выплате материальной помощи в отчетности по состоянию на 31.12.2018 г. с ретроспективным пересчетом данных за прошлые периоды в размере 256 403 тыс. руб. за 2017 год, 168 614 тыс. руб. - 2016 год.
13	Кредиторская задолженность	1520	13 141 285	9 655 943	13 036 045	9 670 007	105 240	(14 064)	Совокупное влияние операций ретроспективного исправления ошибок прошлого периода и операций сторно на показатель "Кредиторская задолженность".
14	поставщики и подрядчики	1521	8 345 147	4 167 442	8 226 609	4 167 442	118 538	-	Произведенные в прошлом периоде операции по отражению зачета взаимных требований в размере 118 538 тыс. руб. классифицированы как ошибочные и произведены корректировки ретроспективным методом путем отражения операций сторно.

№ п/п	Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 2018 г.		Бухгалтерский баланс на 2017 г.		Сумма корректировки		Основание
			На 31 декабря 2017 г. графа 4	На 31 декабря 2016 г. графа 5	На 31 декабря 2017 г. графа 3	На 31 декабря 2016 г. графа 4	На 31 декабря 2017 г. графа 8	На 31 декабря 2016 г. графа 9	
1	2	3							10
15	Задолженность по налогам и сборам	1523	4 161 185	4 401 921	4 161 206	4 401 921	(21)	-	В связи с тем, что суммы арендной платы и иных платежей, перечисляемых в бюджет на основании заключенных договоров аренды за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной/государственной собственности, не соответствуют определению налога, сбора, страхового взноса отражен ретроспективный пересчет путем корректировки показателей отчетности прошлых периодов по отражению арендной платы в составе «Прочих кредиторов» и исключению из состава «Задолженности по налогам и сборам» в размере 21 тыс. руб.
16	Прочие кредиторы	1527	86 592	384 338	99 869	398 402	(13 277)	(14 064)	В связи с изменением методической постановки формирования показателей бухгалтерского баланса в 2018 году ретроспективно произведены корректировки показателей отчетности по отражению краткосрочных обязательств по долгосрочной аренде (лизингу) в составе "Прочих обязательств" и исключению из состава "Прочих кредиторов" в размере 13 277 тыс. руб.
17	Прочие обязательства	1550	13 298	14 064	-	-	13 298	14 064	

Информация о ретроспективном отражении последствий изменений учетной политики и исправления ошибок прошлых лет в отчете о финансовых результатах представлена в виде корректировок соответствующих статей отчета о финансовых результатах за 2018 г.

Таблица 41. Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах (тысячи рублей)

№ п/п	Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2018 г.		Отчет о финансовых результатах за 2017 г.	Сумма корректировки	Основание
			графа 3	графа 4			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Себестоимость продаж, в т.ч.	2120	(40 965 380)	(40 894 753)	(70 627)		
2	проданных металлов и изделий из них, услуг по переработке давальческого сырья	2121	(38 770 595)	(38 699 968)	(70 627)		В рамках реализации социальных программ оценочное обязательство по выплате материальной помощи отражено в отчетности по состоянию на 31.12.2018 г. с ретроспективным пересчетом в сторону увеличения данных за 2017 г. по строкам 2120, 2121, 2100, 2200 и 2330.
3	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 719 931	9 790 558	(70 627)		
4	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 988 881	5 059 508	(70 627)		
5	Проценты к уплате	2330	(232 993)	(215 831)	(17 162)		
6	Прочие доходы	2340	488 009	725 191	(237 182)		Ретроспективное отражение исправлений ошибок прошлых периодов (сторно начисленного дохода по претензии АО «Кольская ГМК» к контрагенту в размере 237 182 тыс. руб., сторно ошибочно начисленного резерва по сомнительным долгам в размере 29 661 тыс. руб.).
7	Прочие расходы	2350	(1 803 254)	(1 832 915)	29 661		
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 897 141	4 192 451	(295 310)		Совокупное влияние ретроспективного исправления ошибок прошлых лет и начисления оценочных обязательств на показатель прибыли до налогообложения.

№ п/п	Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2018 г.		Отчет о финансовых результатах за 2017 г	Сумма корректировки	Основание
			графа 3	графа 4			
	1	2	3	4	5	6	
9	в т.ч. постоянные налоговые (обязательства) активы	2421	(279 469)	(261 911)	(17 558)	Отражение постоянного налогового обязательства по начисленным оценочным обязательствам.	
10	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(12 673)	(54 177)	41 504	Совокупное влияние ретроспективного исправления ошибок прошлых лет, сторнируемых операций на отложенных налоговых обязательствах.	
11	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 858 629	3 112 435	(253 806)	Совокупное влияние ретроспективного исправления ошибок прошлых лет на показатель чистой прибыли.	

2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Уровень существенности определялся и применялся для:

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

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

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

В 2018 году Общество внесло изменения в порядок расчета общего порогового уровня существенности, включив разовые операции по доходам и расходам при определении показателя прибыли до налогообложения по фактическим данным за предыдущий отчетный период.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения прибыли до налогообложения по фактическим данным за предыдущий отчетный период и прогнозным данным на отчетный период на 5%. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 процентов. На 31.12.2018 года общий пороговый уровень существенности составил 99 547 тыс.руб.

Для расчета индивидуального уровня существенности общий пороговый уровень существенности дополнительно умножается на коэффициент аллокации 5 процентов. На 31.12.2018 года индивидуальный уровень существенности составил 4 977 тыс.руб.

Данные процентные значения использовались и в качестве значения уровня существенности для целей исправления ошибок прошлых лет.

2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ

В Учетную политику Общества на 2019 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате изменений в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в отчетности. При этом, начиная с отчетности за 2019 год в учетную политику Общества внесены следующие изменения и дополнения:

- внесены изменения в принципы и способы ведения учета запасов;
- внесены изменения в нормативные методологические документы;
- уточнены формы регистров бухгалтерского учета;
- уточнены формы отчетности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

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 Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств 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) по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи»;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4125 «Платежи налогов и сборов (кроме налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов)»;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю»;

- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств по строкам 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

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

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

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

В 2018 году при раскрытии информации о денежных потоках Общество изменило подход с Основным обществом, изложенном в разделе 4 «Информация по операциям со связанными сторонами».

Информация о денежных потоках с Основным обществом за 2017 г. приведена в соответствие с аналогичными данными за 2018 г.:

Таблица 42 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тысячи рублей)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом (ПАО «ГМК «Норильский никель»)		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2018 г.	За 2017 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	29 630 001	26 540 660	29 858 436	26 177 719
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	27 257 316	26 480 114	29 322 651	26 177 719
прочие поступления	2 372 685	60 546	535 785	-
Платежи - всего, в том числе:	(2 870 560)	(3 808 161)	(15 251 527)	(13 563 318)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 870 560)	(3 808 161)	(15 251 527)	(13 563 318)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	21 242 657	19 580 000	22 565	2 652
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	21 242 657	19 580 000	-	-
поступление дивидендов по финансовым вложениям	-	-	22 565	2 652
Платежи - всего, в том числе:	(34 583 994)	(13 449 077)	(775 501)	(1 625 891)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(4 703 994)	-	(775 491)	(881 691)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	(10)	(744 200)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(29 880 000)	(13 449 077)	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	12 090 000	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	12 090 000	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 290 683 тыс. руб.

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

- на начало отчетного периода 252 929 тыс. руб.
- на конец отчетного периода 98 827 тыс. руб.

Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в отчете о движении денежных средств.

В 2018 году при раскрытии информации о денежных потоках Общество изменило подход по отражению в ОДДС платежей (возвратов платежей) по договорам аренды муниципальных/государственных земельных участков.

Суммы арендной платы и иные платежи, перечисляемые в бюджет в связи с арендой государственных/муниципальных земельных участков на основании заключенных договоров аренды (иных документов аналогичного содержания) не соответствуют определению налога, сбора, страхового взноса, при раскрытии информации о денежных потоках платежи/возвраты платежей по договорам аренды земельных участков муниципальной/государственной собственности подлежат отражению по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги». В ОДДС за 2018 год выполнена ретроспективная правка за 2017 год по переносу оплаты по договорам аренды муниципальных/государственных земельных участков в сумме 255 176 тыс.руб. из строки 4125 «Платежи налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций) и страховых взносов» в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Сумма оплаченного и возмещенного из бюджета НДС в отчете о движении денежных средств отражается свернуто: если дебетовый оборот превышает кредитовый оборот, то разница между ними отражается в составе прочих поступлений по строке 4119 «Прочие поступления», если кредитовый оборот превышает дебетовый оборот, то разница между ними отражается в составе платежей по налогам и сборам по строке 4125. В ОДДС за 2018 год выполнен перенос положительной разницы между оборотами по НДС за 2017 год из строки 4125 «Платежи налогов и сборов (кроме налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов)» в строку 4119 «Прочие поступления» в сумме 771 098 тыс.руб.

Денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств отражаются свернуто в строке 4213 либо 4223. Денежные потоки 2017г. приведены в соответствие с 2018г. ретроспективно.

Платежи за услуги по санаторно-курортному лечению не являются платежами поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги и отражаются в составе строки 4129 "Прочие платежи". Денежные потоки 2017г. приведены в соответствие с 2018г. ретроспективно.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

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

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

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

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо более 25 процентов уставного капитала АО «Кольская ГК» 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 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

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

В 2018 г. Общество изменило подход в отношении классификации связанных сторон. С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50 процентов прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50 процентов состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – лица, на которые Общество оказывает значительное влияние, и в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50 процентов прав голоса;
- прочие связанные лица – значительное влияние через другие юридические лица.

Таблица 43 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке)
(тысячи рублей)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5
2018 год				
Основное общество	23 161 131	2 512 350	-	146 383
Акционер	-	-		
Дочерние предприятия	106 895	2 852 342	-	541 649
Зависимые предприятия	-	-	-	-
Прочие связанные лица	26 753 410	12 288 088	-	289 438
Итого	50 021 436	17 652 780	-	977 470
2017 год				
Основное общество	22 385 378	3 846 869	-	3 097
Акционер	-	-		
Дочерние предприятия	136 088	2 077 554	69 318	381 629
Зависимые предприятия	-	-	-	-
Прочие связанные лица	23 076 505	10 754 563	973	353 368
Итого	45 597 971	16 678 986	70 291	738 094

Таблица 44 Информация по связанным сторонам
(задолженность) (тысячи рублей)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	7 008 318	8 118 221	4 408 332
Акционер	-	-	-
Дочерние предприятия	23 690	116 696	1 048 009
Зависимые предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	904 245	2 801 933	1 500 809
Итого	7 936 253	11 036 850	6 957 150
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	10 960 416	3 356 045	9 049 480
Акционер	-	-	-
Дочерние предприятия	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
Итого	10 960 416	3 356 045	9 049 480
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	3 803 760	3 435 519	4 542 122
Акционер	-	-	-
Дочерние предприятия	730 992	503 679	579 286
Зависимые предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	514 239	226 430	923 843
Итого	5 048 991	4 165 628	6 045 251
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество	-	-	-
Акционер	-	-	-
Дочерние предприятия	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
Итого	-	-	-

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

К ключевому управленческому персоналу относятся:

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

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

Таблица 45 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал)
(тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
Заработная плата	267 644	201 126
Страховые взносы	47 282	34 995
Итого	314 926	236 121

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь не получало.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих отражения в пояснениях, не произошло.

Руководитель

по доверенности от 09.01.2019 № 19-75/02/01/2019



В.Л.Демакина

«06» марта 2019г.