

---

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

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2019 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	3
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	5
<b>2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	5
<b>2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	6
<b>2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК</b>	12
<b>2.4 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ</b>	16
<b>2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	19
<b>2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	28
<b>2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	32
<b>2.8 ЗАПАСЫ</b>	32
<b>2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	36
<b>2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	39
<b>2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	39
<b>2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	41
<b>2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	43
<b>2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	43
<b>2.15 ВЫРУЧКА</b>	48
<b>2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	48
<b>2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	52
<b>2.18 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>	54
<b>2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	56
<b>2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ</b>	59
<b>2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ</b>	59
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>	60
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	63
<b>5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b>	66
<b>6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	66

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Организационно-правовая форма: Акционерное общество (непубличное).

Основными видами деятельности Общества в 2019 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: 16.11.1998 (зарегистрировано Постановлением Администрации г. Мурманска № 2771, регистрационный номер: ОАО – 1147/5111).

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

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

Среднесписочная численность работников Общества за последние три года составила:

- 2019 г. – 8 225 чел.;
- 2018 г. – 9 778 чел.;
- 2017 г. – 10 387 чел.

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

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

### Сведения об акционере

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

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

Дата наступления основания: 24.12.2001.

## **Сведения о структуре управления**

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

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

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

### **Генеральный директор: Борзенко Евгений Викторович**

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

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

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

Полномочия членов Ревизионной комиссии с 01.01.2019 по 27.06.2019 осуществляли: Фадеева Анна Алексеевна, Петровичева Елена Васильевна, Чигирин Иван Иванович (Решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» - ПАО «ГМК «Норильский никель» № 21 от 29.11.2018).

Полномочия членов Ревизионной комиссии с 28.06.2019 по 11.10.2019 осуществляли: Фадеева Анна Алексеевна, Париевский Евгений Владиславович, Чигирин Иван Иванович (Решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» - ПАО «ГМК «Норильский никель» № 09 от 28.06.2019).

Полномочия Ревизионной комиссии прекращены 11.10.2019 в связи с утверждением Устава Общества в новой редакции, не предусматривающим формирование в Обществе Ревизионной комиссии (Решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» - ПАО «ГМК «Норильский никель» № 15 от 11.10.2019).

## **Сведения об аудиторе Общества**

Наименование – Акционерное общество «КПМГ».

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

Место нахождения филиала: 191119, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, литера А.

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

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

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

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Начиная с бухгалтерской отчетности 2019 года в учетную политику Общества внесены следующие изменения в:

1. принципы и способы ведения учета запасов,
2. порядок определения уровня существенности,
3. формы отчетности,
4. нормативные методологические документы.

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017г.
Доллар США	61.9057	69.4706	57.6002
Евро	69.3406	79.4605	68.8668

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 сроком, 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 срок 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	12-240
Прочие нематериальные активы	60-240

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

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

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 рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

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	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
<b>Объекты нематериальных активов -</b>										
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>657 747</b>	<b>(258 347)</b>	<b>166 913</b>	-	-	<b>(80 277)</b>	-	<b>824 660</b>	<b>(338 624)</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>405 778</b>	<b>(205 427)</b>	<b>251 969</b>	-	-	<b>(52 920)</b>	-	<b>657 747</b>	<b>(258 347)</b>
<b>в том числе:</b>										
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2019 г.	55 693	(23 567)	13 935	-	-	(10 497)	-	69 628	(34 064)
	за 2018 г.	55 693	(14 329)	-	-	-	(9 238)	-	55 693	(23 567)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2019 г.	37	(29)	-	-	-	(1)	-	37	(30)
	за 2018 г.	37	(27)	-	-	-	(2)	-	37	(29)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2019 г.	601 742	(234 601)	152 978	-	-	(69 724)	-	754 720	(304 325)
	за 2018 г.	349 773	(190 976)	251 969	-	-	(43 625)	-	601 742	(234 601)
прочие нематериальные активы	за 2019 г.	275	(150)	-	-	-	(55)	-	275	(205)
	за 2018 г.	275	(95)	-	-	-	(55)	-	275	(150)

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			затраты за период		принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие	
				списано в расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Незавершенные вложения в НМА -</b>							
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>135 352</b>	<b>112 432</b>	<b>-</b>	<b>(166 913)</b>	<b>-</b>	<b>80 871</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>163 575</b>	<b>292 379</b>	<b>-</b>	<b>(251 969)</b>	<b>(68 633)</b>	<b>135 352</b>
<b>в том числе:</b>							
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2019 г.	-	13 935	-	(13 935)	-	-
	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2019 г.	70 543	98 497	-	(152 978)	-	16 062
	за 2018 г.	88 903	233 609	-	(251 969)	-	70 543
прочие нематериальные активы	за 2019 г.	64 809	-	-	-	-	64 809
	за 2018 г.	74 672	58 770	-	-	(68 633)	64 809

Таблица 3 (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью -</b>			
<b>всего:</b>	<b>161 719</b>	<b>152 123</b>	<b>128 055</b>
<b>в том числе:</b>			
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.	12	12	12
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	157 453	152 111	128 043
Исключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	4 254	-	-

Таблица 4 (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы, полученные в пользование</b>			
<b>всего:</b>	<b>21 297</b>	<b>14 374</b>	<b>11 605</b>
<b>в том числе:</b>			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	21 297	14 374	11 605

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>566 907</b>	<b>534 752</b>	<b>363 926</b>
<b>в том числе:</b>			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	486 036	399 400	200 351
Незавершенные вложения в НМА	80 871	135 352	163 575

## 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 31.12.2019 признаки возможного обесценения объектов НИОКТР не выявлены.

Таблица 6 Информация о НИОКТР (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Объекты НИОКТР -</b>									
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>88 504</b>	<b>(66 485)</b>	<b>45 424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(63 012)</b>	<b>133 928</b>	<b>(129 497)</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>54 669</b>	<b>(36 203)</b>	<b>34 837</b>	<b>(1 002)</b>	<b>2 317</b>	<b>(32 599)</b>	<b>88 504</b>	<b>(66 485)</b>
<b>в том числе:</b>									
научно-исследовательские работы	за 2019 г.	3 632	(2 609)	-	-	-	(1 023)	3 632	(3 632)
	за 2018 г.	-	-	3 632	-	-	(2 609)	3 632	(2 609)
технологические работы	за 2019 г.	84 872	(63 876)	45 424	-	-	(61 989)	130 926	(125 865)
	за 2018 г.	54 669	(36 203)	31 205	(1 002)	2 317	(29 990)	84 872	(63 876)

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, либо принято решение о прекращении работ	принято к учету в качестве НИОКТР	прочее выбытие	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Незавершенные вложения в НИОКТР -</b>							
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>56 469</b>	<b>50 913</b>	<b>-</b>	<b>(45 424)</b>	<b>-</b>	<b>61 958</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>44 468</b>	<b>45 836</b>	<b>-</b>	<b>(33 835)</b>	<b>-</b>	<b>56 469</b>
<b>в том числе:</b>							
научно-исследовательские работы	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2018 г.	2 630	-	-	(2 630)	-	-
технологические работы	за 2019 г.	56 469	50 913	-	(45 424)	-	61 958
	за 2018 г.	41 838	45 836	-	(31 205)	-	56 469

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
	2019 г.	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
<b>Результаты исследований и разработок - всего</b>	<b>66 389</b>	<b>78 488</b>	<b>62 934</b>
<b>в том числе:</b>			
Объекты НИОКТР (остаточная стоимость)	4 431	22 019	18 466
Незавершенные вложения в НИОКТР	61 958	56 469	44 468

## 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 и материальные 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 Общества.

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

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

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

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

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

Таблица 9 Информация о стоимости поисковых активов (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения	поступило	выбыло	Обесценение (восстановление убытков)	первоначальная стоимость	накопленные убытки от обесценения
<b>Материальные поисковые активы</b>	<b>за 2019 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-
	<b>за 2018 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Нематериальные поисковые активы, в т.ч.:</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>165 619</b>	<b>(34 204)</b>	-	<b>(34 224)</b>	<b>34 204</b>	<b>131 395</b>	-
	<b>за 2018 г.</b>	<b>165 608</b>	<b>(34 204)</b>	<b>11</b>	-	-	<b>165 619</b>	<b>(34 204)</b>
затраты на получение геологической информации	за 2019 г.	165 619	(34 204)	-	(34 224)	34 204	131 395	-
	за 2018 г.	165 608	(34 204)	11	-	-	165 619	(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 обработки полезных ископаемых, начислялась способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2019 год учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом на сумму 1 046 453 тыс. руб. (за 2018 г. – 1 183 793 тыс. руб.), в т.ч.:

- объекты, находящиеся на консервации, первоначальная стоимость которых составила – 1 029 330 тыс. руб. (за 2018 г. – 1 162 571 тыс. руб.);
- объекты, находящиеся на реконструкции/модернизации – 2 345 тыс. руб. (за 2018 г. – 2 345 тыс. руб.);
- объекты, находящиеся в запасе – 14 778 тыс. руб. (за 2018 г. – 18 877 тыс. руб.)

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					начислено амортизации	На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		рекласс между группами			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -</b>											
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>59 308 691</b>	<b>(29 305 110)</b>	<b>19 893 726</b>	<b>(1 762 250)</b>	<b>1 195 075</b>	-	-	<b>(5 191 492)</b>	<b>77 440 167</b>	<b>(33 301 527)</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>52 967 248</b>	<b>(25 852 167)</b>	<b>7 349 094</b>	<b>(1 007 651)</b>	<b>980 507</b>	-	-	<b>(4 433 450)</b>	<b>59 308 691</b>	<b>(29 305 110)</b>
<b>в том числе:</b>											
земельные участки и объекты природопользования	за 2019 г.	1 847	-	-	-	-	-	-	-	1 847	-
	за 2018 г.	1 847	-	-	-	-	-	-	-	1 847	-
здания и сооружения	за 2019 г.	19 371 056	(7 443 832)	3 694 288	(315 712)	95 297	(25 582)	2 403	(974 999)	22 724 050	(8 321 131)
	за 2018 г.	17 415 894	(6 645 375)	1 978 064	(22 902)	12 645	-	-	(811 102)	19 371 056	(7 443 832)
машины и оборудование	за 2019 г.	33 837 293	(19 134 699)	15 268 698	(1 290 913)	949 905	(85 355)	67 384	(3 403 224)	47 729 723	(21 520 634)
	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)
транспортные средства	за 2019 г.	5 825 777	(2 550 177)	812 108	(153 032)	147 881	110 090	(69 708)	(779 418)	6 594 943	(3 251 422)
	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)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2019 г.	29 047	(6 861)	-	-	-	-	-	(6 339)	29 047	(13 200)
	за 2018 г.	29 047	(521)	-	-	-	-	-	(6 340)	29 047	(6 861)
другие виды основных средств	за 2019 г.	243 671	(169 541)	118 632	(2 593)	1 992	847	(79)	(27 512)	360 557	(195 140)
	за 2018 г.	231 477	(148 086)	14 641	(2 447)	2 214	-	-	(23 669)	243 671	(169 541)
<b>Объекты доходных вложений в материальные ценности -</b>											
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>359 615</b>	<b>(167 960)</b>	-	<b>(309)</b>	<b>309</b>	-	-	<b>(20 055)</b>	<b>359 306</b>	<b>(187 706)</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>359 908</b>	<b>(146 385)</b>	-	<b>(293)</b>	<b>247</b>	-	-	<b>(21 822)</b>	<b>359 615</b>	<b>(167 960)</b>
<b>в том числе:</b>											
здания и сооружения	за 2019 г.	196 864	(41 442)	-	-	-	-	-	(6 642)	196 864	(48 084)
	за 2018 г.	196 864	(34 800)	-	-	-	-	-	(6 642)	196 864	(41 442)
машины и оборудование	за 2019 г.	125 458	(95 011)	-	-	-	-	-	(11 265)	125 458	(106 276)
	за 2018 г.	125 644	(82 651)	-	(186)	140	-	-	(12 500)	125 458	(95 011)
транспортные средства	за 2019 г.	25 678	(20 454)	-	-	-	-	-	(1 761)	25 678	(22 215)
	за 2018 г.	25 678	(18 355)	-	-	-	-	-	(2 099)	25 678	(20 454)
другие виды основных средств	за 2019 г.	11 615	(11 053)	-	(309)	309	-	-	(387)	11 306	(11 131)
	за 2018 г.	11 722	(10 579)	-	(107)	107	-	-	(581)	11 615	(11 053)

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

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего</b>		
<b>в том числе:</b>		
Здания и сооружения	908 473	466 451
Машины и оборудования	8 020 849	661 273
Транспортные средства	70 062	18 227
<b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего</b>		
<b>в том числе:</b>		
Машины и оборудования	-	1 099

Таблица 12 Информация об использовании основных средств (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	742 713	714 028	391 334
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	20 762 634	20 849 114	20 889 624
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	39 542	104 364	602 972
Основные средства, переведенные на консервацию	1 029 330	1 162 571	1 093 523
Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа	91 360	48 655	219 279
Основные средства, подготавливаемые к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено	693	-	-

Таблица 13 Сроки полезного использования объектов основных средств

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

В 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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
<b>Основные средства – всего:</b>	<b>67 983 144</b>	<b>61 685 956</b>	<b>47 440 153</b>
<b>в том числе:</b>			
<b>Объекты основных средств (по остаточной стоимости)</b>	<b>44 138 640</b>	<b>30 003 581</b>	<b>27 115 081</b>
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего</b>	<b>23 634 670</b>	<b>29 895 976</b>	<b>17 471 198</b>
<b>в том числе:</b>			
Оборудование к установке	1 092 948	6 365 250	3 761 013
Незавершенное строительство объектов основных средств	20 333 558	19 095 385	10 850 287
Незавершенные операции по приобретению основных средств	164 944	401 139	552 329
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	2 925 615	4 807 239	3 043 991
Резерв под НДС	(882 395)	(773 037)	(736 422)
<b>Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС</b>	<b>209 834</b>	<b>1 786 399</b>	<b>2 853 874</b>

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
<b>Доходные вложения в материальные ценности – всего:</b>	<b>171 600</b>	<b>191 655</b>	<b>213 523</b>
<b>в том числе:</b>			
Объекты доходных вложений в материальные ценности (по остаточной стоимости)	171 600	191 655	213 523

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

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

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

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

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах 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 МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Всего МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности</b>	<b>24 517 065</b>	<b>(882 395)</b>	<b>23 634 670</b>	<b>30 669 013</b>	<b>(773 037)</b>	<b>29 895 976</b>	<b>18 207 620</b>	<b>(736 422)</b>	<b>17 471 198</b>
Оборудование к установке	1 092 948	(327 284)	765 664	6 365 250	(326 644)	6 038 606	3 761 013	(313 652)	3 447 361
Незавершенное строительство объектов основных средств	20 333 558	(166 907)	20 166 651	19 095 385	(149 904)	18 945 481	10 850 287	(167 345)	10 682 942
Незавершенные операции по приобретению основных средств	164 944	(20 438)	144 506	401 139	(8 435)	392 704	552 329	(2 784)	549 545
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	2 925 615	(367 766)	2 557 849	4 807 239	(288 054)	4 519 185	3 043 991	(252 641)	2 791 350

## 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 31.12.2019 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	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерв под снижение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>										
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>1 622 312</b>	<b>(684 081)</b>	-	<b>(298 323)</b>	<b>339 301</b>	-	-	<b>1 323 989</b>	<b>(344 780)</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>1 622 302</b>	<b>(825 533)</b>	<b>10</b>	-	<b>158 137</b>	-	<b>(16 685)</b>	<b>1 622 312</b>	<b>(684 081)</b>
<b>в том числе:</b>										
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2019 г.	1 622 312	(684 081)	-	(298 323)	339 301	-	-	1 323 989	(344 780)
	за 2018 г.	1 622 302	(825 533)	10	-	158 137	-	(16 685)	1 622 312	(684 081)
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>										
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>10 694 968</b>	-	<b>68 443 880</b>	<b>(77 999 780)</b>	-	-	-	<b>1 139 068</b>	-
	<b>за 2018 г.</b>	<b>2 057 625</b>	-	<b>51 741 182</b>	<b>(43 103 839)</b>	-	-	-	<b>10 694 968</b>	-
<b>в том числе:</b>										
займы, предоставленные организациям	за 2019 г.	10 694 968	-	68 443 880	(77 999 780)	-	-	-	1 139 068	-
	за 2018 г.	2 057 625	-	51 741 182	(43 103 839)	-	-	-	10 694 968	-
<b>Финансовые вложения</b>										
<b>итого</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>12 317 280</b>	<b>(684 081)</b>	<b>68 443 880</b>	<b>(78 298 103)</b>	<b>339 301</b>	-	-	<b>2 463 057</b>	<b>(344 780)</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>3 679 927</b>	<b>(825 533)</b>	<b>51 741 192</b>	<b>(43 103 839)</b>	<b>158 137</b>	-	<b>(16 685)</b>	<b>12 317 280</b>	<b>(684 081)</b>

## 2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

С целью наилучшего представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности для пользователей отчетности Общество изменило классификацию в бухгалтерском балансе показателя долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Показатель, ранее представленный в составе оборотных активов по статье «Дебиторская задолженность», включен в состав статьи «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2019г., 31.12.2018г., 31.12.2017г.

Указанное изменение соответствует требованиям п.19 ПБУ 4/99.

Таблица 18 Информация о прочих внеоборотных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
<b>Прочие внеоборотные активы – всего</b>	<b>27 202</b>	<b>54 800</b>	<b>16 687</b>
<b>в том числе:</b>			
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	27 202	54 800	16 687

## 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 распределяются по направлению выбытия МПЗ.

Отклонения в стоимости приобретаемого в качестве сырья фанштейна, связанные с корректировками цены в соответствии с условиями договора, распределяются исходя из продолжительности технологических операций производства готовой продукции.

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.

## **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 19 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
<b>Запасы</b>					
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>9 386 147</b>	<b>(567 082)</b>	<b>155 400 304</b>	<b>(493 123)</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>8 962 139</b>	<b>(374 335)</b>	<b>9 386 147</b>	<b>(567 082)</b>
<b>в том числе:</b>					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2019 г.	4 778 940	(538 824)	20 518 572	(492 947)
	за 2018 г.	3 879 743	(374 335)	4 778 940	(538 824)
затраты в незавершенном производстве	за 2019 г.	2 622 268	(27 668)	112 079 384	-
	за 2018 г.	3 926 901	-	2 622 268	(27 668)
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2019 г.	1 984 939	(590)	22 802 348	(176)
	за 2018 г.	1 155 495	-	1 984 939	(590)

Таблица 20 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 2019 г.	(567 082)	-	-	73 959	(493 123)
	за 2018 г.	(374 335)	(192 747)	-	-	(567 082)

Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общества не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2019 г. составляют 53 206 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 21 Информация о дебиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>53 998 031</b>	<b>(233 925)</b>	<b>8 954 346</b>	<b>(444 438)</b>	<b>16 446 044</b>	<b>(748 258)</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>						
покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-
Проценты по выданным займам и депозитам	-	-	-	-	-	-
Прочая долгосрочная задолженность	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>53 998 031</b>	<b>(233 925)</b>	<b>8 954 346</b>	<b>(444 438)</b>	<b>16 446 044</b>	<b>(748 258)</b>
<b>в том числе:</b>						
покупатели и заказчики	18 067 246	(225 668)	6 275 773	(407 889)	8 499 040	(377 322)
авансы выданные	732 965	(42)	721 497	(3 105)	821 847	(6 859)
прочие дебиторы, в т.ч.:	35 197 820	(8 215)	1 957 076	(33 444)	7 125 157	(364 077)
Проценты по выданным займам и депозитам	9 759	-	265 448	-	1 298 420	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	35 044 439	-	1 370 750	-	5 015 164	-
Затраты на приобретение финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
Прочая краткосрочная задолженность	143 622	(8 215)	320 878	(33 444)	811 573	(364 077)

Таблица 22 Движение резерва по сомнительным долгам (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>(444 438)</b>	<b>(361 946)</b>	<b>546</b>	<b>571 913</b>	<b>(233 925)</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>(748 258)</b>	<b>(762 557)</b>	<b>184 292</b>	<b>882 085</b>	<b>(444 438)</b>
<b>в том числе:</b>						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2019 г.	(407 889)	(356 336)	3	538 554	(225 668)
	за 2018 г.	(377 322)	(658 142)	-	627 575	(407 889)
РСД (авансы выданные)	за 2019 г.	(3 105)	(1 694)	-	4 757	(42)
	за 2018 г.	(6 859)	(27 524)	-	31 278	(3105)
РСД (прочие дебиторы)	за 2019 г.	(33 444)	(3 916)	543	28 602	(8 215)
	за 2018 г.	(364 077)	(76 891)	184 292	223 232	(33 444)

Таблица 23 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
<b>Просроченная дебиторская задолженность -</b>						
<b>Всего</b>	<b>1 166 146</b>	<b>932 221</b>	<b>1 020 054</b>	<b>575 616</b>	<b>5 233 814</b>	<b>4 485 556</b>
<b>в том числе:</b>						
Покупатели и заказчики	1 149 721	924 053	977 980	570 100	4 184 642	3 807 320
Авансы выданные	5 183	5 141	7 079	3 969	299 503	292 644
Прочие дебиторы	11 242	3 027	34 995	1 547	749 669	385 592

## 2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 24 Информация о прочих оборотных активах (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
1	2	3	4
<b>Прочие оборотные активы - всего</b>	<b>47 485</b>	<b>46 927</b>	<b>40 145</b>
<b>в том числе:</b>			
Денежные документы в кассе	46 386	46 927	40 145
Активы предназначенные для продажи	1 099	-	-

## 2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2019 составляет 4 000 000 (четыре миллиона) рублей. Обществом размещены акции обыкновенные именные бездокументарные номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 4 000 000 (четырёх миллионов) штук.

Таблица 25

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2019г.		На 31 декабря 2018г.		На 31 декабря 2017 г.	
	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения
ПАО ГМК «Норильский никель»	4 000 000	100	4 000 000	100	4 000 000	100
<b>Итого:</b>	<b>4 000 000</b>	<b>100</b>	<b>4 000 000</b>	<b>100</b>	<b>4 000 000</b>	<b>100</b>

### Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал Общества на 31.12.2019 составляет 12 090 000 тыс. рублей.

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

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

В 2019 году были выплачены дивиденды по результатам полугодия 2019 года по обыкновенным акциям «АО «Кольская ГМК» в размере 16 719,44 руб. на

одну размещенную акцию в денежной форме (Решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» - ПАО «ГМК «Норильский никель» № 14 от 17.09.2019).

### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма непокрытого убытка за 2019 год составила 9 868 537 тыс. руб.

### Прибыль (убыток) на акцию

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

Таблица 26 (тысячи рублей)

Базовая прибыль на одну акцию	За 2019г.	За 2018г.	За 2017г.
1	2	3	4
Чистый (убыток) прибыль отчетного года	(9 868 537)	6 758 092	2 858 629
Базовый (убыток) прибыль	(9 868 537)	6 758 092	2 858 629
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	4 000 000	4 000 000	4 000 000
<b>Базовый (убыток) прибыль на одну акцию</b>	<b>(2)</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

### Чистые активы

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

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

## **2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

В октябре 2019 года по договору займа от 27.11.2017 года № НН/1290-2017 Обществом был получен беспроцентный займ в сумме 60 400 000 тыс.руб. от ПАО «ГМК «Норильский никель». Дополнительные расходы по данному займу отсутствуют.

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

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

Таблица 27 Информация о движении кредитов и займов (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период						Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)
				поступило		выбыло			перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью		
				начислено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Долгосрочные кредиты и займы - всего</b>											
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>за 2018 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы - всего</b>											
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	-	-	<b>60 400 000</b>	-	-	-	-	-	-	<b>60 400 000</b>
	<b>за 2018 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>											
краткосрочные кредиты (основная сумма)	за 2019 г.	-	-	60 400 000	-	-	-	-	-	-	60 400 000
	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 28 Информация о кредиторской задолженности (тысячи рублей)

Наименование показателя	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
<b>Долгосрочные прочие обязательства - всего</b>	-	-	<b>8 693</b>
<b>в том числе:</b>			
задолженность по сублизинговым платежам	-	-	8 693
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>203 896 100</b>	<b>9 696 352</b>	<b>13 141 285</b>
<b>в том числе:</b>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	203 023 617	8 906 150	8 345 147
задолженность перед персоналом организации	320 667	309 184	330 853
расчеты по налогам и сборам	179 998	198 427	4 161 185
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	238 866	169 987	193 566
авансы полученные	53 292	31 349	23 942
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
прочие кредиторы	79 660	81 255	86 592
<b>Краткосрочные прочие обязательства</b>	-	10 603	13 298

## 2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов в Обществе за 2019 год отсутствуют.

## 2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

1. 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.
2. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование

от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность (ПБУ 8/2010, 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 дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Общества возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

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

В отчете о финансовых результатах Общества за 2019 г. по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта равная 232 898 тыс. руб. (за 2018 г. – 242 222 тыс. руб.). По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма увеличения оценочного обязательства в размере 12 098 601 тыс. руб. (за 2018 г. – по строке 2340 «Прочие доходы» отражено восстановление оценочного обязательства в размере 300 047 тыс. руб.). Указанный рост расходов в том числе связан с закрытием отдельных производственных мощностей на Кольском полуострове с 2021 года. Соответствующая величина обязательства по выводу основных средств из эксплуатации была рассчитана на основании наилучших оценок суммы и срока возникновения будущих расходов и учтена соответствующим образом.

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

Таблица 29

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Ставка дисконтирования российских предприятий	5,61%- 6,82%	7,49% - 8,91%
Прогнозируемая дата закрытия рудников/цехов	До 2044 г.	До 2044 г.
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2020 по 2039 годы	2,9%-4,6%	3,0% - 4,5%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2040 года и далее	2,9%	2,9% - 3,0%

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

Таблица 30 (тысячи рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Со второго по пятый годы	7 637 051	64 773
С шестого по десятый годы	4 857 078	1 328 879
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	-	-
С шестнадцатого по двадцатый год	1 925 551	1 279 011
В последующие годы	20 521	11 298
<b>Итого</b>	<b>14 440 201</b>	<b>2 683 961</b>

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

3. Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Обществом обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.
4. 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.
5. Оценочные обязательства на реструктуризацию, производственной и иной деятельности, включающие в себя затраты на проведение мероприятий по реструктуризации, зафиксированных в решениях руководства Общества. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки расходов на проведение установленных в решениях руководства Общества мероприятий по реструктуризации.
6. Оценочные обязательства по социальным выплатам в пользу работников, которые невозможно избежать. Социальные выплаты должны быть предусмотрены Коллективным договором или утвержденной в установленном в Обществе порядке социальной программе. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки предстоящих выплат.

Таблица 31 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
<b>Оценочные обязательства</b>						
<b>всего</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>4 264 234</b>	<b>15 476 316</b>	<b>(2 252 680)</b>	<b>(4 028)</b>	<b>17 483 842</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>4 373 510</b>	<b>2 809 144</b>	<b>(2 918 420)</b>	<b>-</b>	<b>4 264 234</b>
<b>в том числе:</b>						
<b>Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>3 129 872</b>	<b>12 089 318</b>	<b>(97 502)</b>	<b>-</b>	<b>15 121 688</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>3 027 337</b>	<b>508 842</b>	<b>(406 307)</b>	<b>-</b>	<b>3 129 872</b>
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2019 г.	2 683 961	11 756 240	-	-	14 440 201
	за 2018 г.	2 768 096	294 041	(378 176)	-	2 683 961
оценочное социальное обязательство	за 2019 г.	338 356	227 719	(97 502)	-	468 573
	за 2018 г.	256 403	81 953	-	-	338 356
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2019 г.	1 718	(404)	-	-	1 314
	за 2018 г.	2 838	247	(1 367)	-	1 718
прочие оценочные обязательства	за 2019 г.	105 837	105 762	-	-	211 599
	за 2018 г.	-	132 601	(26 764)	-	105 837
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе</b>	<b>за 2019 г.</b>	<b>1 134 362</b>	<b>3 386 998</b>	<b>(2 155 178)</b>	<b>(4 028)</b>	<b>2 362 154</b>
	<b>за 2018 г.</b>	<b>1 346 173</b>	<b>2 300 302</b>	<b>(2 512 113)</b>	<b>-</b>	<b>1 134 362</b>
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2019 г.	-	575 258	-	-	575 258
	за 2018 г.	-	-	-	-	-
оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	за 2019 г.	996 542	1 953 457	(1 900 201)	-	1 049 798
	за 2018 г.	1 099 286	2 091 979	(2 194 723)	-	996 542
оценочное обязательство по на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2019 г.	137 227	303 916	(240 700)	(4 028)	196 415
	за 2018 г.	183 746	194 197	(240 716)	-	137 227
оценочные социальные обязательства	за 2019 г.	-	545 938	(12 432)	-	533 506
	за 2018 г.	-	-	-	-	-
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2019 г.	144	8 255	(1 614)	-	6 785
	за 2018 г.	62 772	13 863	(76 491)	-	144
прочие оценочные обязательства	за 2019 г.	449	174	(231)	-	392
	за 2018 г.	369	263	(183)	-	449

Оценочные обязательства (п.24 ПБУ 8/2010) по судебным искам, досудебному регулированию споров с налоговыми органами на 31.12.2019г. отсутствует.

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 31.12.2019 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 2018 г. - 2 711 тыс. руб.)

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

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

Таблица 32 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств (тысячи рублей)

Наименование показателя	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
<b>Полученные - всего</b>	<b>10 104</b>	<b>1 355</b>	<b>7 506</b>
<b>в том числе:</b>			
банковские гарантии	10 104	-	2 429
имущество, находящееся в залог из него:	-	1 355	5 077
векселя		1 355	5 077
<b>Выданные - всего</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
<b>в том числе:</b>			
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 выполнения и (оказания) при условии возможности надежно оценить подход.

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 33 Информация о выручке по видам (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
<b>Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего</b>	<b>208 596 914</b>	<b>55 945 123</b>
<b>в том числе:</b>		
Никель и никелевая продукция	80 240 845	17 881 684
Медь и медная продукция	15 216 601	3 230 545
Платина и соединения	4 984 240	196 047
Палладий и соединения	36 516 927	-
Кобальт и кобальтовая продукция	3 300 712	1 922 595
Штейны, фанштейны	44 127 427	9 547 038
Прочие металлы и изделия из них	11 360 972	6 782
Толлинговая переработка давальческого сырья	12 849 190	23 160 432
<b>Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего</b>	<b>2 089 644</b>	<b>1 734 889</b>
<b>в том числе:</b>		
Выручка от реализации энергоресурсов, включая их передачу	1 295 181	1 106 707
Выручка от реализации товаров для перепродажи	88 026	270 746
Выручка от услуг по сдаче имущества в аренду	150 606	118 148
Прочая реализация	555 831	238 288
<b>Выручка - всего</b>	<b>210 686 558</b>	<b>57 680 012</b>

## 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 34 Себестоимость по видам и элементам затрат (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
<b>Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего "</b>	<b>198 977 685</b>	<b>41 453 872</b>
<b>в том числе:</b>		
Никель и никелевая продукция	78 398 252	13 584 539
Медь и медная продукция	17 680 510	3 214 914
Платина и соединения	5 349 518	132 710
Палладий и соединения	39 319 929	
Кобальт и кобальтовая продукция	3 429 176	1 038 327
Штейны, фанштейны	36 694 344	6 657 862
Прочие металлы и изделия из них	8 614 402	5 014
Толлинговая переработка давальческого сырья	9 491 554	16 820 506
<b>Себестоимость прочей реализации - всего</b>	<b>2 476 061</b>	<b>2 393 568</b>
<b>в том числе:</b>		
Энергоресурсы	1 757 924	1 701 052
Товары для перепродажи	25 242	72 703
Услуги по сдаче имущества в аренду	184 776	161 344
Прочая продукция, работа, услуги	508 119	458 469
<b>Себестоимость - всего</b>	<b>201 453 746</b>	<b>43 847 440</b>

Таблица 35 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
<b>Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:</b>		
Сырье и полуфабрикаты	287 334 605	2 303 846
Материалы	9 968 025	9 911 092
Топливо	3 830 990	3 634 207
Расходы на приобретение энергоресурсов	7 103 287	6 284 266
Расходы на оплату труда	7 602 698	8 624 551
Отчисления на социальные нужды	2 410 000	2 827 544
Оценочные обязательства по выплатам работникам	1 718 912	1 838 295
Оценочные обязательства по страховым взносам	536 205	504 974
Расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций	9 898 310	6 843 732
Налоги, связанные с основной деятельностью	1 022 929	1 049 439
Амортизация	5 348 504	4 539 982
Прочие затраты	717 504	662 674
<b>Итого по элементам</b>	<b>337 491 969</b>	<b>49 024 602</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(130 277 999)	430 034
Расходы, не связанные с производством и реализацией	(11 376)	(247 801)
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	25 242	72 703
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>207 227 836</b>	<b>49 279 538</b>
Коммерческие и управленческие расходы	(5 774 090)	(5 432 098)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>201 453 746</b>	<b>43 847 440</b>

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
- расходы на страхование;
- расходы на таможенное оформление;
- 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 пошлин и сборов, 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 36 Информация о коммерческих расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
<b>Коммерческие расходы - всего</b>	<b>1 507 625</b>	<b>970 754</b>
<b>в том числе:</b>		
Расходы на транспортировку и погрузочно-разгрузочным работам	1 306 870	918 221
Услуги посреднических организаций	179 252	41 709
Расходы на подготовку к продаже продукции	3 320	2 390
Таможенные сборы	566	224
Прочие расходы	17 617	8 210

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 37 Информация об управленческих расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
<b>Управленческие расходы - всего</b>	<b>4 266 465</b>	<b>4 461 344</b>
<b>в том числе:</b>		
Расходы на оплату труда	1 447 204	1 634 853
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	258 835	488 930
Арендные платежи	6 606	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	188 626	144 067
Оценочные обязательства по выплатам работникам	578 967	527 954
Расходы на оплату услуг сторонних организаций	888 908	841 348
Социальные страховые платежи	349 014	372 144
Оценочные обязательства по страховым взносам	125 743	102 062
Услуги вспомогательных производств	105 098	104 624
Прочие общехозяйственные расходы	317 464	245 362

## 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, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Таблица 38 Информация о прочих доходах и расходах (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2019г.	За 2018г.
1	2	3
<b>Доходы от участия в других организациях, проценты к получению и прочие доходы – всего</b>	<b>1 710 297</b>	<b>1 741 660</b>
<b>в том числе:</b>		
Доходы от участия в других организациях	56 366	22 565
Проценты к получению	425 442	333 035
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	172 485
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	47 455	54 234
Восстановление оценочных обязательств и резервов	659 324	643 102
Стоимость МЦ, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	311 111	259 430
Доходы в виде суммы излишков по результатам инвентаризации	155 924	168 037
Доходы в виде штрафов, пени, неустоек по возмещению причиненных убытков	47 752	82 056
Прочие доходы, не поименованные выше	6 923	6 716
<b>Проценты к уплате и прочие расходы – всего</b>	<b>16 110 602</b>	<b>1 485 783</b>
<b>в том числе:</b>		
Проценты к уплате	272 839	242 222
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	800 325	-
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	744 097	372 974
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	12 952 629	432 858
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	37 420	35 682
Благотворительные программы	831 736	229 642
Корпоративные программы	65 284	64 816
Прочие расходы, не поименованные выше	406 272	107 589

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

## 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 39 Информация о постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах (тысячи рублей)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
<b>За 2019 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(1 974 877)	Постоянное налоговое обязательство	(394 975)
Постоянная отрицательная разница	69 917	Постоянный налоговый актив	13 983
Временная положительная разница	13 157 175	Отложенный налоговый актив	2 631 435
Временная отрицательная разница	(7 872 515)	Отложенное налоговое обязательство	(1 574 503)
<b>По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды</b>			
Постоянная положительная разница	-	Постоянное налоговое обязательство	-
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый актив	-
Временная положительная разница	(1 026 382)	Отложенный налоговый актив	(205 276)
Временная отрицательная разница	451 987	Отложенное налоговое обязательство	90 397
<b>За 2018 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
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)
<b>По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды</b>			
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)

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 40 Информация о текущем налоге на прибыль (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Условный доход / (расход)	2 188 317	(1 731 270)
Сальдированная сумма постоянного налогового (обязательства)	(380 992)	(212 442)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(2 631 435)	214 780
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	1 574 503	239 861
Текущий налог на прибыль	750 393	(1 489 071)
(Увеличение) / уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	(750 393)	45 453

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

Таблица 41 Информация о резерве на отложенный налоговый актив (тысячи рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв на отложенный налоговый актив - всего	за 2019 г.	(461 198)	-	-	75 870	(385 328)
	за 2018 г.	-	(461 198)	-	-	(461 198)

## 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 в бухгалтерском балансе представлена в виде корректировок соответствующих статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018г. и 31 декабря 2017 г.

Таблица 42 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тысячи рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.		Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.		Сумма корректировки		Основание
			На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основные средства	1150	61 685 956	47 440 153	61 674 796	47 423 421	11 160	16 732	На основании изменений Учетной политики Общества на 2019 год для целей сопоставимости показателей отчетности данные по сумме страховой премии, относящейся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности, включены в составе внеоборотных активов в строке "Основные средства".
2	Прочие внеоборотные активы	1190	54 800	16 687	-	-	54 800	16 687	С целью наилучшего представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности для пользователей отчетности Общество изменило классификацию в бухгалтерском балансе показателя долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Показатель, ранее представленный в составе оборотных активов по статье «Дебиторская задолженность», включен в состав статьи «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>63 615 297</b>	<b>49 025 396</b>	<b>63 549 337</b>	<b>48 991 977</b>	<b>65 960</b>	<b>33 419</b>	

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.		Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.		Сумма корректировки		Основание
			На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Дебиторская задолженность	1230	8 509 908	15 697 786	8 575 868	15 731 205	(65 960)	(33 419)	На основании изменений Учетной политики Общества на 2019 год для целей сопоставимости показателей отчетности данные по сумме страховой премии, относящейся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности, включены в составе внеоборотных активов в строке "Основные средства". С целью наилучшего представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности для пользователей отчетности Общество изменило классификацию в бухгалтерском балансе показателя долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Показатель, ранее представленный в составе оборотных активов по статье «Дебиторская задолженность», включен в состав статьи «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>28 298 799</b>	<b>27 104 127</b>	<b>28 364 759</b>	<b>27 137 546</b>	<b>(65 960)</b>	<b>(33 419)</b>	

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в отчете о финансовых результатах представлена в виде корректировок соответствующих статей отчета о финансовых результатах за 2018г.

Таблица 43 Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах (тысячи рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Отчет о финансовых результатах за 2019 г	Отчет о финансовых результатах 2018 г	Сумма корректировки	Основание
			Данные по графе 5 "За 12 мес 2018 г."	Данные по графе 4 "За 12 мес 2018 г."		
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие доходы	2340	1 386 060	1 352 892	33 168	Доходы и расходы в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров; доходы и расходы по возмещению причиненных убытков; расходы в виде прочих штрафов (кроме штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров) имеют разный экономический характер и должны в отчетности отражаться обособленно.
2	Прочие расходы	2350	(1 243 561)	(1 210 393)	(33 168)	

## 2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Уровень существенности определяется и применяется для:

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

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

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

В 2019 году Общество внесло изменения в порядок расчета общего порогового уровня существенности.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения выручки по фактическим данным за предыдущий отчетный период и прогнозным данным на отчетный период на 2%. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. На 31.12.2019 года общий пороговый уровень существенности составил 664 000 тыс.руб.

Для расчета индивидуального уровня существенности общий пороговый уровень существенности дополнительно умножается на коэффициент аллокации 5 процентов. На 31.12.2019 года индивидуальный уровень существенности составил 33 200 тыс.руб.

## 2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

В Учетную политику Общества на 2020 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 2020 год в учетную политику Общества внесены следующие изменения и дополнения:

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

- внесены изменения в нормативные методологические документы;

- исключен из состава Учетной политики план-график документооборота (план-график документооборота по предоставлению первичных учетных документов разрабатывается и утверждается отдельными организационно-распорядительным документом Общества);

- из состава Учетной политики исключены первичные учетные документы, форма которых предусмотрена в Стандарте по применению первичных учетных документов;

- определен порядок признания оценочных обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ «Наш дом/Мой дом» и «Твой дом»;
- определены особенности признания и оценки оценочных обязательств по договорам пожертвования;
- внесены изменения в формы отчетности;
- уточнены положения методических указаний по расчетам оценочных резервов.

### **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 Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

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

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 изменения 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 «Поступление от возврата предоставленных займов, от продажи 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».

Таблица 44 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 2019 г.	За 2018г.	За 2019г.	За 2018г.
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>28 694 786</b>	<b>27 257 316</b>	<b>116 799</b>	<b>29 858 436</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	28 694 786	27 257 316	1 574	29 322 651
прочие поступления	-	-	115 225	535 785
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>(167 368 496)</b>	<b>(2 822 831)</b>	<b>(5 696 570)</b>	<b>(15 251 527)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(167 368 496)	(2 822 831)	(5 696 570)	(15 251 527)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>50 194 605</b>	<b>21 242 657</b>	<b>56 366</b>	<b>22 565</b>
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	50 194 605	21 242 657	-	-
поступление дивидендов по финансовым вложениям	-	-	56 366	22 565
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>(40 780 207)</b>	<b>(30 020 980)</b>	<b>(698 128)</b>	<b>(775 501)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(141 503)	(140 980)	(698 128)	(775 491)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	-	(10)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(40 638 704)	(29 880 000)	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>60 400 000</b>	<b>12 090 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Получение кредитов и займов	60 400 000	-	-	-
Денежных кладов собственников (участников)	-	12 090 000	-	-
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>(66 877 760)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(66 877 760)	-	-	-

Платежи, в связи с предоставлением займов другим лицам, уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 793 705 тыс.руб.

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

- на начало отчетного периода 98 827 тыс.руб.
- на конец отчетного периода 1 402 898 тыс.руб.

#### **4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

К связанным сторонам Общества относятся:

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

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

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

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо более 25 процентов уставного капитала АО «Кольская ГК» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

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

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

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

Таблица 45 Информация по связанным сторонам  
(по закупке/выручке) (тысячи рублей)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5
<b>2019 год</b>				
Основное общество	21 082 377	304 345 116	10 582	102 361
Дочерние предприятия	146 487	4 849 766	-	621 099
Прочие связанные лица	187 641 918	7 863 626	-	1 230 779
<b>Итого</b>	<b>208 870 782</b>	<b>317 058 508</b>	<b>10 582</b>	<b>1 954 239</b>
<b>2018 год</b>				
Основное общество	23 161 131	2 512 350	-	146 383
Дочерние предприятия	106 895	2 852 342	-	541 649
Прочие связанные лица	26 753 410	12 288 088	-	289 438
<b>Итого</b>	<b>50 021 436</b>	<b>17 652 780</b>	<b>-</b>	<b>977 470</b>

Таблица 45 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тысячи рублей)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	1 590 896	7 008 318	8 118 221
Дочерние предприятия	23 946	23 690	116 696
Прочие связанные лица	20 776 086	904 245	2 801 933
<b>Итого</b>	<b>22 390 928</b>	<b>7 936 253</b>	<b>11 036 850</b>
<b>Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	1 148 826	10 960 416	3 356 045
<b>Итого</b>	<b>1 148 826</b>	<b>10 960 416</b>	<b>3 356 045</b>
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	199 334 973	3 803 760	3 435 519
Дочерние предприятия	804 274	730 992	503 679
Прочие связанные лица	336 291	514 239	226 430
<b>Итого</b>	<b>200 475 538</b>	<b>5 048 991</b>	<b>4 165 628</b>
<b>Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	60 400 000	-	-
<b>Итого</b>	<b>60 400 000</b>	-	-

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 46 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал) (тысячи рублей)

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Заработная плата	133 285	129 370
Премии	74 674	116 193
Страховые взносы	37 608	47 282
Иные виды вознаграждений	7 893	22 081
<b>Итого</b>	<b>253 460</b>	<b>314 926</b>

