



НОРНИКЕЛЬ

**ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**ГОДОВАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»
за 2020 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

**Публичного акционерного общества
«Горно-металлургическая компания «Норильский
никель»**

за 2020 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: ПАО «ГМК «Норильский никель».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1028400000298.

Дудинка, Красноярский край, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Влияние инцидента на АО «НТЭК» на отдельную бухгалтерскую отчетность ПАО «ГМК «Норильский никель»

См. пояснение 2.6 к бухгалтерской отчетности.

| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
|---|---|
| <p>В мае 2020 года на промышленной территории ТЭЦ-3, принадлежащей дочернему предприятию Компании АО «НТЭК», произошёл инцидент, в результате которого были загрязнены водные ресурсы в прилегающих водоемах и почва в районах разлива топлива, а также нанесен ущерб биологическим ресурсам. Требование по иску Росприроднадзора к АО «НТЭК» о возмещении причинённого вреда было частично удовлетворено судом 5 февраля 2021 года в сумме 146 711 млн руб. Компания признала обесценение финансовых вложений в это дочернее предприятие в размере 45 млрд рублей на 31 декабря 2020.</p> <p>С учётом величины ущерба и влияния на бухгалтерскую отчётность Компании, мы считаем анализ и раскрытие данного обстоятельства ключевым вопросом аудита.</p> | <p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ подхода к определению расчетной стоимости финансового вложения на предмет ее соответствия принятой методологии; – Ознакомление с корреспонденцией между Компанией, её дочерним предприятием и Росприроднадзором, а также решением суда и документами, представленными сторонами в ходе судебного разбирательства; – Мы привлекли юридических специалистов КПМГ для оценки наличия обязанности у Компании в отношении предъявленного требования Росприроднадзора к дочернему предприятию Компании и решения суда; – Мы обратились к руководству Компании с запросом о дальнейших шагах в отношении вынесенного судебного решения; – Мы получили оценку Компании и её юридических специалистов других предъявленных и потенциальных претензий и провели анализ их интерпретации соответствующих требований законодательства. <p>Мы также оценили надлежащий характер и полноту раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности.</p> |



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Ежеквартальный отчет эмитента за I квартал 2021 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за I квартал 2021 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в

отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



ПАО «ГМК «Норильский никель»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Величко Н.Н.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

16 февраля 2021 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

Организация: **ПАО "ГМК "Норильский никель"**
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: **цветная металлургия**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): **647000, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, г. Дудинка, ул. Морозова, д. 1**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

| | |
|------------|-----------|
| Коды | |
| 0710001 | |
| 31 | 12 2020 |
| 44577806 | |
| 8401005730 | |
| 24.45 | |
| 12247 | 34 |
| 384 | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:
Наименование аудиторской организации: **Акционерное общество «КПМГ»**
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ДА **НЕТ**

ИНН
ОГРН

| |
|---------------|
| 7702019950 |
| 1027700125628 |

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

| |
|--|
| |
| |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 года | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года |
|---------------------------------------|--|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| АКТИВ | | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 2.2 | Нематериальные активы | 1110 | 15 657 502 | 13 847 477 | 11 852 900 |
| 2.3 | Результаты исследований и разработок | 1120 | 414 908 | 421 997 | 240 613 |
| 2.4 | Нематериальные поисковые активы | 1130 | 1 273 257 | 957 648 | 3 122 793 |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 2.5 | Основные средства | 1150 | 395 596 367 | 357 309 804 | 374 017 558 |
| 2.5 | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 2 816 756 | 2 919 432 | 3 033 480 |
| 2.6 | Финансовые вложения | 1170 | 354 830 521 | 352 119 970 | 323 294 469 |
| 2.17 | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| 2.7 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 22 495 450 | 20 047 372 | 27 380 424 |
| | ИТОГО по разделу I | 1100 | 793 084 761 | 747 623 700 | 742 942 237 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 2.8 | Запасы | 1210 | 97 870 822 | 77 695 011 | 110 881 277 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 698 021 | 835 328 | 2 906 870 |
| 2.9 | Дебиторская задолженность | 1230 | 281 192 317 | 287 442 925 | 65 131 344 |
| 2.6 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 1 219 310 | 35 846 854 | 32 932 948 |
| 3 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 315 251 479 | 132 872 858 | 55 185 316 |
| 2.10 | Прочие оборотные активы | 1260 | 136 567 | 385 643 | 552 878 |
| | ИТОГО по разделу II | 1200 | 696 368 516 | 535 078 619 | 267 590 633 |
| | БАЛАНС (сумма строк 1100+1200) | 1600 | 1 489 453 277 | 1 282 702 319 | 1 010 532 870 |
| ПАССИВ | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| 2.11 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 158 245 | 158 245 | 158 245 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| 2.11 | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 48 187 669 | 48 187 669 | 48 187 669 |
| 2.11 | Резервный капитал | 1360 | 23 737 | 23 737 | 23 737 |
| 2.11 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 413 625 355 | 300 305 540 | 146 514 569 |
| | ИТОГО по разделу III | 1300 | 461 995 006 | 348 675 191 | 194 884 220 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 2.12 | Заемные средства | 1410 | 710 546 809 | 527 599 039 | 569 614 657 |
| 2.17 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 10 026 657 | 15 994 755 | 21 012 613 |
| 2.13 | Оценочные обязательства | 1430 | 23 140 664 | 23 990 509 | 20 538 566 |
| 2.12 | Прочие обязательства | 1450 | 5 399 598 | 1 327 137 | 20 164 148 |
| | ИТОГО по разделу IV | 1400 | 749 113 728 | 568 911 440 | 631 329 984 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 2.12 | Заемные средства | 1510 | 161 952 162 | 179 733 272 | 118 752 212 |
| 2.12 | Кредиторская задолженность | 1520 | 87 499 565 | 170 512 603 | 51 467 532 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 12 231 | 41 871 | 22 133 |
| 2.13 | Оценочные обязательства | 1540 | 22 704 257 | 14 827 718 | 14 019 871 |
| 2.12 | Прочие обязательства | 1550 | 6 176 328 | 224 | 56 918 |
| | ИТОГО по разделу V | 1500 | 278 344 543 | 365 115 688 | 184 318 666 |
| | БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500) | 1700 | 1 489 453 277 | 1 282 702 319 | 1 010 532 870 |



Руководитель

(подпись)

С. Г. Малышев

(расшифровка подписи)

Идентификационный номер налогоплательщика от 23.12.2019 № ГМК-115/230-НТ

16 февраля 2021 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2020 год

Организация: **ПАО "ГМК "Норильский никель"**
 Идентификационный номер налогоплательщика:
 Вид деятельности: **цветная металлургия**
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2020 |
| 44577806 | | |
| 8401005730 | | |
| 24.45 | | |
| 12247 | | 34 |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | код | за 2020 год | за 2019 год |
|-----------|---|------|---------------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2.14 | Выручка | 2110 | 923 907 287 | 878 144 293 |
| 2.15 | Себестоимость продаж | 2120 | (301 963 043) | (291 900 959) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 621 944 244 | 586 243 334 |
| 2.15 | Коммерческие расходы | 2210 | (8 143 466) | (7 845 338) |
| 2.15 | Управленческие расходы | 2220 | (41 780 561) | (41 324 516) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 572 020 217 | 537 073 480 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 6 576 417 | 87 248 943 |
| | Проценты к получению | 2320 | 5 785 667 | 8 032 993 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (38 843 014) | (37 592 439) |
| 2.16 | Прочие доходы | 2340 | 7 111 162 | 69 429 016 |
| 2.16 | Прочие расходы | 2350 | (169 716 015) | (38 836 146) |
| 2.17 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 382 934 434 | 625 355 847 |
| 2.17 | Налог на прибыль | 2410 | (81 047 188) | (110 730 041) |
| 2.17 | в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (92 507 786) | (117 597 604) |
| 2.17 | отложенный налог на прибыль | 2412 | 11 460 598 | 6 867 563 |
| | Прочее | 2460 | (1 750 734) | 50 303 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 300 136 512 | 514 676 109 |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 300 136 512 | 514 676 109 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| 2.11 | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 1,8967 | 3,2524 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель _____

(подпись)

С. Г. Малышев

(расшифровка подписи)

по доверенности от 23.12.2019 № ГМК-115/230-нт

" 16 " февраля 2021 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год

Организация: **ПАО "ГМК "Норильский никель"**
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: **цветная металлургия**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц,
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКФС / ОКФС
по ОКЕИ

| | |
|------------|----|
| Коды | |
| 0710004 | |
| 31/12/2020 | |
| 44577806 | |
| 8401005730 | |
| 24.45 | |
| 12247 | 34 |
| 384 | |

I. Движение капитала

| Наименование показателя | код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нараспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|-------------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Величина капитала на 31 декабря 2018 г. | 3100 | 158 245 | - | 48 187 669 | 23 737 | 146 514 569 | 194 884 220 |
| За 2019 г. | 3210 | - | - | - | - | 514 676 109 | 514 676 109 |
| Увеличение капитала - всего: | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 514 676 109 | 514 676 109 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (360 885 138) | (360 885 138) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | (360 885 138) | (360 885 138) |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2019 г. | 3200 | 158 245 | - | 48 187 669 | 23 737 | 300 305 540 | 348 675 191 |
| За 2020 г. | 3310 | - | - | - | - | 300 136 512 | 300 136 512 |
| Увеличение капитала - всего: | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 300 136 512 | 300 136 512 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | X | (186 816 697) | (186 816 697) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | (186 816 697) | (186 816 697) |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г. | 3300 | 158 245 | - | 48 187 669 | 23 737 | 413 625 355 | 461 995 006 |

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | код | На 31 декабря 2018 г. | Изменение капитала за 2019 г. | | На 31 декабря 2019 г. |
|---|------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Капитал - всего | 3400 | - | - | - | - |
| до корректировок | | | | | |
| корректировка в связи с изменением учетной политики | 3410 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | - | - | - | - |
| в том числе: | 3401 | - | - | - | - |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | |
| до корректировок | | | | | |
| корректировка в связи с изменением учетной политики | 3411 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | - | - | - | - |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: | 3402 | - | - | - | - |
| до корректировок | | | | | |
| корректировка в связи с изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|-------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистые активы | 3600 | 462 007 237 | 348 717 062 | 194 906 353 |

Руководитель С. Г. Малышев

(подпись)

(расшифровка подписи)

по доверенности от 23.12.2019 № ГМК-115/230-нт

" 16 " февраля 2021 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2020 год

Организация: ПАО "ГМК "Норильский никель"
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: цветная металлургия
Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710005 | | |
| 31 | 12 | 2020 |
| 44577806 | | |
| 8401005730 | | |
| 24.45 | | |
| 12247 | | 34 |
| 384 | | |

| Наименование показателя | код | за 2020 год | за 2019 год |
|---|------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ | | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 4110 | 1 039 543 117 | 778 953 027 |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 1 011 620 103 | 758 474 067 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 1 996 856 | 3 434 833 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 25 926 158 | 17 044 127 |
| Платежи - всего, в том числе: | 4120 | (593 888 869) | (477 827 507) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (336 456 625) | (253 951 396) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (57 467 522) | (52 557 312) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (37 114 973) | (35 132 969) |
| налог на прибыль организаций | 4124 | (73 159 724) | (108 725 406) |
| прочие платежи | 4129 | (89 690 025) | (27 460 424) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 445 654 248 | 301 125 520 |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ | | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 4210 | 119 437 683 | 186 235 551 |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 6 079 075 | 28 031 809 |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | 302 146 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 101 759 468 | 54 329 723 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 9 770 277 | 91 944 721 |
| прочие поступления | 4219 | 1 828 863 | 11 627 152 |
| Платежи - всего, в том числе: | 4220 | (163 649 175) | (225 144 955) |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (79 690 862) | (45 325 590) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (45 153 327) | (47 848 573) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (38 804 986) | (131 970 792) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (44 211 492) | (38 909 404) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ | | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 4310 | 335 607 639 | 362 010 818 |
| получение кредитов и займов | 4311 | 332 787 345 | 334 604 039 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | 25 012 385 |
| прочие поступления | 4319 | 2 820 294 | 2 394 394 |
| Платежи - всего, в том числе: | 4320 | (557 157 988) | (541 073 863) |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | (282 108 248) | (265 344 786) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (275 049 740) | (275 729 077) |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (221 550 349) | (179 063 045) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 179 892 407 | 83 153 071 |
| ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА | 4450 | 132 872 858 | 55 185 316 |
| ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА | 4500 | 315 251 479 | 132 872 858 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | 2 486 214 | (5 465 529) |

Руководитель _____

(подпись)

С. Г. Мальцев

(расшифровка подписи)

по доверенности от 23.12.2019 № ГМК-115/230-нт



" 16 " февраля 2021 г.

ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
за 2020 год**

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ | 3 |
| 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 5 |
| 2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 5 |
| 2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 6 |
| 2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК | 10 |
| 2.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ | 12 |
| 2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 13 |
| 2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 19 |
| 2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 23 |
| 2.8 ЗАПАСЫ | 24 |
| 2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 26 |
| 2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 27 |
| 2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 28 |
| 2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 29 |
| 2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ | 33 |
| 2.14 ВЫРУЧКА | 37 |
| 2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ | 38 |
| 2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 40 |
| 2.17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ | 41 |
| 2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ | 42 |
| 2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ | 43 |
| 3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ | 43 |
| 4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 45 |
| 5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 49 |
| 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 52 |

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (далее - ПАО «ГМК «Норильский никель» или Компания) было зарегистрировано на территории Российской Федерации 4 июля 1997 года.

Основными видами деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель» являются:

- добыча рудных полезных ископаемых;
- обогащение руд цветных металлов;
- производство и реализация цветных, драгоценных и редкоземельных металлов.

Место нахождения Компании в соответствии с Уставом: Российская Федерация, Красноярский край, город Дудинка.

Адрес Компании, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: 647000, Российская Федерация, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, г. Дудинка, ул. Морозова, д. 1;

ПАО «ГМК «Норильский никель» в соответствии с Уставом имеет следующие обособленные подразделения:

| Наименование | Местонахождение |
|--|------------------------------------|
| Архангельский транспортный филиал | Архангельск, Архангельская область |
| Заполярный филиал | Норильск, Красноярский край |
| Заполярный транспортный филиал | Дудинка, Красноярский край |
| Красноярский транспортный филиал | Красноярск, Красноярский край |
| Мурманский транспортный филиал | Мурманск, Мурманская область |
| Быстринский транспортный филиал | Борзя, Забайкальский край |
| Филиал «Норильскэнерго» | Норильск, Красноярский край |
| Красноярское представительство | Красноярск, Красноярский край |
| Обособленное подразделение со стационарными рабочими местами | Москва |
| Обособленное подразделение со стационарными рабочими местами | Санкт-Петербург |

Среднесписочная численность работников Компании за последние три года составила:

- 2020 год – 20 003;
- 2019 год – 21 010;
- 2018 год – 22 561.

ПАО «ГМК «Норильский никель» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Компании. Полный текст действующей редакции Устава ПАО «ГМК «Норильский никель», а также внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления Компании, размещен на официальном интернет-сайте Компании: <https://nornickel.ru/>.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом высшим органом управления Компании является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров. Руководство текущей деятельностью осуществляют Президент Компании (единоличный исполнительный орган) и Правление Компании (коллегиальный исполнительный орган).

По состоянию на 31.12.2020 года действовал Совет директоров ПАО «ГМК «Норильский никель», избранный на годовом Общем собрании акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель», состоявшемся 13.05.2020 года.

Состав Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель»

| ФИО |
|----------------------------------|
| Абрамов Николай Павлович |
| Барбашев Сергей Валентинович |
| Батехин Сергей Леонидович |
| Башкиров Алексей Владимирович |
| Братухин Сергей Борисович |
| Волк Сергей Николаевич |
| Захарова Марианна Александровна |
| Маннингс Роджер Левелин |
| Пенни Гарет Питер (председатель) |
| Полетаев Максим Владимирович |
| Соломин Вячеслав Алексеевич |
| Шварц Евгений Аркадьевич |
| Эдвардс Роберт Уиллем Джон |

Президент, Председатель Правления ПАО «ГМК «Норильский никель»

| ФИО |
|---------------------------|
| Потанин Владимир Олегович |

Правление ПАО «ГМК «Норильский никель»

| ФИО |
|--|
| Потанин Владимир Олегович (председатель) |
| Барбашев Сергей Валентинович |
| Бугров Андрей Евгеньевич |
| Дубовицкий Сергей Александрович |
| Дяченко Сергей Николаевич |
| Захарова Марианна Александровна |
| Савицкая Елена Алексеевна |
| Малышев Сергей Геннадьевич |
| Пластинина Нина Мануиловна |
| Зелькова Лариса Геннадьевна |

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании осуществляется Ревизионной комиссией ПАО «ГМК «Норильский никель», ежегодно избираемой Общим собранием акционеров.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «ГМК «Норильский никель»

| ФИО |
|-----------------------------|
| Дзыбалов Алексей Сергеевич |
| Масалова Анна Викторовна |
| Сванидзе Георгий Эдуардович |
| Шильков Владимир Николаевич |
| Яневич Елена Александровна |

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по стандартам РСБУ за 2020 год – Акционерное общество «КПМГ» - 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

ПАО «ГМК «Норильский никель» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Компании 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 Компании.

В Учетную политику Компании на 2020 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительств и обособленных подразделений. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая заемные обязательства.

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

| Иностранная валюта | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| Доллар США | 73,8757 | 61,9057 | 69,4706 |
| Евро | 90,6824 | 69,3406 | 79,4605 |

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе 2.16 «Прочие доходы и расходы».

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов Компании признаются следующие активы:

- исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания (кроме созданных внутри Компании), наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных;
- лицензии на право пользования недрами;
- геологическая информация;
- лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности;
- лицензии с неисключительным правом пользования;
- неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных;
- прочие неисключительные права пользования нематериальными активами;
- прочие 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 под приобретение нематериальных активов;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Геологическая информация признается в качестве нематериального актива при условии, что работы по геологическому изучению относятся к месторождению полезных ископаемых, по которому 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 (коммерческая целесообразность добычи).

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Компании в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Компании правом на получение экономических выгод от данных активов. По мнению руководства Компании, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных активов в бухгалтерском учете.

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

Геологическая информация при первоначальном признании оценивается в сумме фактических затрат, накопленных в процессе реализации проекта геологоразведочных работ (далее – проект ГРР).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев;

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования;
- в отношении проектов ГРР на доразведку.

Амортизация геологической информации по проектам ГРР на доразведку начисляется способом списания стоимости пропорционально скорости погашения запасов полезных ископаемых рудника / карьера, к которому относится геологическая информация по проекту ГРР, либо по части участка в составе проекта ГРР.

Начисление амортизации геологической информации по проектам ГРР на доразведку начинается в месяце, в котором фактически началась добыча полезных ископаемых.

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.

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;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

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

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

| Наименование показателя | Сроки полезного использования |
|--|-------------------------------|
| 1 | 2 |
| Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных | 3 – 20 лет |
| Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения | 9 лет |
| Исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 19 лет |
| Лицензии с исключительным правом | 5 лет |
| Лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам | 22 года |
| Неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных | 1 – 10 лет |
| Лицензии с неисключительными правами пользования | 2 – 10 лет |
| Геологическая информация | 3 – 23 лет |
| Прочие нематериальные активы | 4 – 10 лет |

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

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

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

- на 31 декабря отчетного года;
- при наличии признаков возможного обесценения.

Стоимость незавершенных вложений и геологической информации по проектам ГРП на доразведку подлежит проверке на обесценение на каждую отчетную дату при наличии признаков возможного обесценения.

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

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

По итогам проверки на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года признаки возможного обесценения объектов НМА, в том числе признаки обесценения геологической информации по проектам ГРП, не выявлены.

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

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Нематериальные активы - всего | 15 657 502 | 13 847 477 | 11 852 900 |
| в том числе: | | | |
| Объекты НМА (остаточная стоимость) | 9 396 797 | 7 996 929 | 4 938 107 |
| Незавершенные вложения в НМА | 6 098 782 | 5 805 944 | 6 805 817 |
| Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА | 161 923 | 44 604 | 108 976 |

| 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 | оборот между группами | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Объекты нематериальных активов - | | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 13 021 021 | (5 024 092) | 3 462 193 | (77 255) | 50 813 | (2 035 883) | - | - | - | 16 405 959 | (7 009 162) |
| | за 2019 г. | 8 427 705 | (3 489 598) | 4 624 684 | (31 368) | 10 036 | (1 544 531) | - | - | - | 13 021 021 | (5 024 092) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| исключительные права на программы ЭВМ, базы данных | за 2020 г. | 454 699 | (263 575) | - | - | - | (32 586) | - | - | - | 454 699 | (296 161) |
| | за 2019 г. | 370 241 | (232 731) | 84 458 | - | - | (30 844) | - | - | - | 454 699 | (263 575) |
| исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | за 2020 г. | 25 347 | (9 904) | 784 | - | - | (2 688) | - | - | - | 26 131 | (12 592) |
| | за 2019 г. | 25 347 | (7 406) | - | - | - | (2 498) | - | - | - | 25 347 | (9 904) |
| исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | за 2020 г. | 22 971 | (5 123) | 675 | - | - | (1 198) | - | - | - | 23 646 | (6 321) |
| | за 2019 г. | 22 971 | (3 973) | - | - | - | (1 150) | - | - | - | 22 971 | (5 123) |
| лицензии с исключительным правом | за 2020 г. | 304 065 | (134 332) | 278 848 | - | - | (150 592) | - | - | - | 582 913 | (284 924) |
| | за 2019 г. | 189 318 | (43 372) | 114 747 | - | - | (90 960) | - | - | - | 304 065 | (134 332) |
| лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам | за 2020 г. | 73 | (69) | - | - | - | (1) | - | - | - | 73 | (70) |
| | за 2019 г. | 112 | (108) | - | (39) | 39 | - | - | - | - | 73 | (69) |
| неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных | за 2020 г. | 9 123 347 | (3 749 124) | 2 844 488 | (77 255) | 50 813 | (1 259 018) | - | - | - | 11 890 580 | (4 957 329) |
| | за 2019 г. | 5 662 209 | (2 900 265) | 3 491 630 | (30 492) | 9 349 | (858 208) | - | - | - | 9 123 347 | (3 749 124) |
| лицензии с неисключительными правами пользования | за 2020 г. | 631 734 | (146 628) | 143 561 | - | - | (134 870) | - | - | - | 775 295 | (281 498) |
| | за 2019 г. | 190 580 | (27 049) | 441 991 | (837) | 648 | (120 227) | - | - | - | 631 734 | (146 628) |
| Геологическая информация | за 2020 г. | 1 896 710 | (335 540) | - | - | - | (314 449) | - | - | - | 1 896 710 | (649 989) |
| | за 2019 г. | 1 431 491 | (21 092) | 465 219 | - | - | (314 448) | - | - | - | 1 896 710 | (335 540) |
| прочие нематериальные активы | за 2020 г. | 562 075 | (379 797) | 193 837 | - | - | (140 481) | - | - | - | 755 912 | (520 278) |
| | за 2019 г. | 535 436 | (253 602) | 26 639 | - | - | (126 196) | - | - | - | 562 075 | (379 797) |

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | Оборот между группами | На конец года |
|---|------------|----------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|----------------|-----------------------|---------------|
| | | | затраты за период | списано в расходы | принято к учету в качестве НМА | прочее выбытие | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Незавершенные вложения в НМА - | | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 5 805 944 | 4 139 756 | (9 104) | (3 462 192) | (375 622) | - | 6 098 782 |
| | за 2019 г. | 6 805 817 | 3 910 410 | (199 097) | (4 624 055) | (87 131) | - | 5 805 944 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| программы ЭВМ, базы данных | за 2020 г. | 3 267 663 | 2 849 160 | (4 475) | (3 302 234) | (375 622) | - | 2 434 492 |
| | за 2019 г. | 4 658 168 | 2 605 876 | - | (3 909 250) | (87 131) | - | 3 267 663 |
| затраты на доразведку полезных ископаемых | за 2020 г. | 1 684 263 | 417 339 | (1 121) | - | - | - | 2 100 481 |
| | за 2019 г. | 1 629 902 | 718 678 | (199 097) | (465 220) | - | - | 1 684 263 |
| прочие нематериальные активы | за 2020 г. | 854 018 | 873 257 | (3 508) | (159 958) | - | - | 1 563 809 |
| | за 2019 г. | 517 747 | 585 856 | - | (249 585) | - | - | 854 018 |

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью | | | |
| всего | 2 669 279 | 1 801 186 | 1 371 890 |
| в том числе: | | | |
| Исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных | 139 832 | 118 310 | 49 198 |
| Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 2 526 | 2 526 | 2 441 |
| Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных | 2 441 933 | 1 610 677 | 1 255 962 |
| Лицензии с неисключительными правами пользования | 13 545 | 12 092 | 10 047 |
| Прочие нематериальные активы | 71 443 | 57 581 | 54 242 |

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;
- материалы, предназначенные для использования при создании НИОКТР;
- авансы, выданные под приобретение НИОКТР, материалов, предназначенных для использования при создании НИОКТР;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение НИОКТР.

Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР) отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость признанных результатов НИОКТР погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из установленного срока использования.

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

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

Расходы по НИОКТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором принято решение о признании НИОКТР не давшими 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.

Компания 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-экономические исследования по выбору оптимального варианта, предусмотренные на фазах инициирования проекта капитального строительства (КС);
- 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 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года признаки возможного обесценения объектов НИОКТР не выявлены.

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

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Результаты исследований и разработок - всего | 414 908 | 421 997 | 240 613 |
| в том числе: | | | |
| Объекты НИОКТР (остаточная стоимость) | 68 379 | 56 591 | 63 946 |
| Незавершенные вложения в НИОКТР | 334 394 | 241 844 | 164 884 |
| Авансы, выданные на приобретение (создание) НИОКТР | 12 135 | 123 562 | 11 783 |

| 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 |
| Объекты НИОКТР - | | | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 102 124 | (45 533) | 24 497 | (4 760) | - | (7 949) | 121 861 | (53 482) |
| | за 2019 г. | 100 869 | (36 923) | 13 909 | (12 654) | - | (8 610) | 102 124 | (45 533) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| научно-исследовательские работы | за 2020 г. | 2 502 | (2 084) | - | - | - | (417) | 2 502 | (2 501) |
| | за 2019 г. | 2 502 | (1 459) | - | - | - | (625) | 2 502 | (2 084) |
| опытно-конструкторские работы | за 2020 г. | 25 746 | (18 647) | - | - | - | (2 505) | 25 746 | (21 152) |
| | за 2019 г. | 25 746 | (16 142) | - | - | - | (2 505) | 25 746 | (18 647) |
| технологические работы | за 2020 г. | 70 741 | (21 667) | 24 497 | (4 760) | - | (5 027) | 90 478 | (26 694) |
| | за 2019 г. | 66 965 | (16 187) | 13 909 | (10 133) | - | (5 480) | 70 741 | (21 667) |
| прочие законченные НИОКТР | за 2020 г. | 3 135 | (3 135) | - | - | - | - | 3 135 | (3 135) |
| | за 2019 г. | 5 656 | (3 135) | - | (2 521) | - | - | 3 135 | (3 135) |

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец года |
|--|------------|----------------|---------------------|--|-----------------------------------|----------------|---------------|
| | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата, либо принято решение о прекращении работ | принято к учету в качестве НИОКТР | прочее выбытие | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Незавершенные вложения в НИОКТР | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 241 844 | 117 047 | – | (24 497) | – | 334 394 |
| | за 2019 г. | 164 884 | 99 403 | (4 310) | (13 909) | (4 224) | 241 844 |
| в том числе: | | | | | | | |
| научно-исследовательские работы | за 2020 г. | 56 307 | – | – | – | – | 56 307 |
| | за 2019 г. | 27 966 | 28 341 | – | – | – | 56 307 |
| опытно-конструкторские работы | за 2020 г. | 19 366 | – | – | – | – | 19 366 |
| | за 2019 г. | 19 366 | – | – | – | – | 19 366 |
| технологические работы | за 2020 г. | 166 171 | 117 047 | – | (24 497) | – | 258 721 |
| | за 2019 г. | 117 552 | 71 062 | (4 310) | (13 909) | (4 224) | 166 171 |

2.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе поисковых активов признаются затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, капитализируемых в стоимости нематериальных поисковых активов.

Нематериальными поисковыми активами (далее НПА) признаются:

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

Поисковые активы реклассифицируются в основные средства, нематериальные и иные активы (включая поисковые активы, предназначенные для использования на других участках недр) на дату подтверждения коммерческой целесообразности.

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

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

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

При выбытии поисковых активов, убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, должны восстанавливаться. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода.

По итогам проверки признаков обесценения нематериальных поисковых активов на 31.12.2020 года выявлено обесценение в несущественной сумме. По состоянию на 31.12.2019 года признаков обесценения поисковых активов не выявлено.

| Наименование показателя | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|--|------------------|----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Остаток НПА по состоянию на начало года | 957 648 | 3 122 793 | 2 547 403 |
| Поступления НПА | 616 670 | 284 230 | 580 709 |
| Выбытия НПА, в том числе: | (16 143) | (2 449 375) | (5 319) |
| Списание на прочие расходы затрат на НПА в связи с переоформлением лицензий на новых недропользователей | (16 143) | (2 444 602) | (2 478) |
| Списание на прочие расходы затрат на НПА, не давших положительных результатов, или по которым принято решение о нецелесообразности продолжения затрат на НПА | – | (4 773) | (2 841) |
| Восстановление убытков/(Обесценение НПА) | (284 918) | – | – |
| Остаток НПА по состоянию на конец года | 1 273 257 | 957 648 | 3 122 793 |

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

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

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

Компания 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).

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

Покрытые безотзывные аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе 2.8 «Запасы».

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 Компании 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, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).
- 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.

- Основные средства, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются 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, оцениваются для отражения в учете, исходя из их рыночной стоимости.
- Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.
- Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств (в том числе, перечисленных в трех предыдущих абзацах), включаются в их первоначальную стоимость.
- Авансы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактически выплаченного аванса или задатка за вычетом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
- Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактического покрытия аккредитива за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Изменение первоначальной стоимости

- Затраты Компании на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают 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 Компании на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки.
- При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.
- С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании стоимости затрат в незавершенное строительство Компания проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения стоимости и необходимости начисления резерва по снижению стоимости по состоянию на конец отчетного года. Резерв в размере 100% начисляется для объектов, в отношении которых отсутствуют планы по завершению их строительства.
- Компания формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.8 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 года № 1. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

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

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

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

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

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

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

Основные средства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Компанией не производится.

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

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основные средства – всего: | 395 596 367 | 357 309 804 | 374 017 558 |
| в том числе: | | | |
| Объекты основных средств (по остаточной стоимости) | 206 406 996 | 206 811 269 | 227 758 208 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего | 153 457 348 | 123 722 964 | 112 172 684 |
| в том числе: | | | |
| Оборудование к установке | 8 527 803 | 7 043 822 | 7 128 018 |
| Незавершенное строительство объектов основных средств | 121 696 879 | 104 853 965 | 92 678 088 |
| Незавершенные операции по приобретению основных средств | 16 819 657 | 8 189 366 | 4 281 627 |
| Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности | 6 413 009 | 3 635 811 | 8 084 951 |
| Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности | 34 699 975 | 23 587 105 | 20 499 871 |
| Аккредитивы на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности | 1 032 048 | 3 188 466 | 13 586 795 |

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец года | |
|--|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации | переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 373 322 720 | (166 511 451) | 31 519 987 | (9 459 230) | 4 948 949 | (27 413 979) | – | – | 395 383 477 | (188 976 481) |
| | за 2019 г. | 383 675 103 | (155 916 895) | 27 036 241 | (37 388 624) | 16 809 633 | (27 404 189) | – | – | 373 322 720 | (166 511 451) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| земельные участки и объекты природопользования | за 2020 г. | 10 380 | – | 2 700 | – | – | – | – | – | 13 080 | – |
| | за 2019 г. | 7 162 | – | 3 859 | (641) | – | – | – | – | 10 380 | – |
| здания и сооружения | за 2020 г. | 166 814 543 | (51 732 990) | 14 318 701 | (4 606 189) | 1 329 632 | (9 055 797) | – | – | 176 527 055 | (59 459 155) |
| | за 2019 г. | 176 931 894 | (50 307 232) | 9 676 582 | (19 793 933) | 7 632 542 | (9 058 300) | – | – | 166 814 543 | (51 732 990) |
| машины и оборудование | за 2020 г. | 164 214 905 | (90 396 742) | 14 599 674 | (4 674 912) | 3 536 394 | (16 094 849) | – | – | 174 139 667 | (102 955 197) |
| | за 2019 г. | 165 471 211 | (82 926 377) | 15 732 566 | (16 988 872) | 8 646 049 | (16 116 414) | – | – | 164 214 905 | (90 396 742) |
| транспортные средства | за 2020 г. | 32 468 294 | (16 381 975) | 1 598 737 | (138 627) | 45 461 | (1 912 816) | – | – | 33 928 404 | (18 249 330) |
| | за 2019 г. | 31 643 592 | (15 008 833) | 1 367 707 | (543 005) | 471 600 | (1 844 742) | – | – | 32 468 294 | (16 381 975) |
| капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды | за 2020 г. | 5 700 515 | (5 263 810) | – | – | – | (37 024) | – | – | 5 700 515 | (5 300 834) |
| | за 2019 г. | 5 700 515 | (5 224 586) | – | – | – | (39 224) | – | – | 5 700 515 | (5 263 810) |
| другие виды основных средств | за 2020 г. | 4 114 083 | (2 735 934) | 1 000 175 | (39 502) | 37 462 | (313 493) | – | – | 5 074 756 | (3 011 965) |
| | за 2019 г. | 3 920 729 | (2 449 867) | 255 527 | (62 173) | 59 442 | (345 509) | – | – | 4 114 083 | (2 735 934) |
| Объекты доходных вложений в материальные ценности | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 3 660 447 | (741 015) | – | – | – | (102 676) | – | – | 3 660 447 | (843 691) |
| | за 2019 г. | 3 660 888 | (627 408) | – | (441) | 441 | (114 048) | – | – | 3 660 447 | (741 015) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| здания и сооружения | за 2020 г. | 3 122 887 | (308 554) | – | – | – | (53 273) | – | – | 3 122 887 | (361 827) |
| | за 2019 г. | 3 122 887 | (255 195) | – | – | – | (53 359) | – | – | 3 122 887 | (308 554) |
| машины и оборудование | за 2020 г. | 448 039 | (348 084) | – | – | – | (44 353) | – | – | 448 039 | (392 437) |
| | за 2019 г. | 448 039 | (294 694) | – | – | – | (53 390) | – | – | 448 039 | (348 084) |
| транспортные средства | за 2020 г. | 85 | (85) | – | – | – | – | – | – | 85 | (85) |
| | за 2019 г. | 85 | (71) | – | – | – | (14) | – | – | 85 | (85) |
| другие виды основных средств | за 2020 г. | 89 436 | (84 292) | – | – | – | (5 050) | – | – | 89 436 | (89 342) |
| | за 2019 г. | 89 877 | (77 448) | – | (441) | 441 | (7 285) | – | – | 89 436 | (84 292) |

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 год |
|---|------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе: | 2 218 018 | 3 729 289 |
| здания и сооружения | 245 623 | 2 232 970 |
| машины и оборудование | 1 607 947 | 1 415 114 |
| транспортные средства | 363 900 | 81 107 |
| другие виды основных средств | 548 | 98 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего, в том числе: | (385) | (3 596) |
| здания и сооружения | (214) | – |
| машины и оборудование | (171) | (3 596) |
| транспортные средства | – | – |
| другие виды основных средств | – | – |

Иное использование основных средств:

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 1 478 031 | 2 321 315 | 20 997 313 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 20 953 391 | 18 707 148 | 17 082 216 |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 1 459 359 | 773 847 | 1 147 022 |
| Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа | 1 859 533 | 1 938 327 | 1 918 177 |

Сроки полезного использования объектов основных средств:

| Наименование показателя | Сроки полезного использования |
|------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 |
| здания | 5 – 50 лет |
| сооружения | 5 – 30 лет |
| машины и оборудование | 3 – 25 лет |
| транспортные средства | 5 – 30 лет |
| другие виды основных средств | 2 – 20 лет |

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

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | | | на 31 декабря 2019 г. | | | на 31 декабря 2018 г. | | |
|--|-----------------------|---|----------------------|-----------------------|---|----------------------|-----------------------|---|----------------------|
| | стоимость актива | величина резерва под снижение стоимости НЗС, МЦ | балансовая стоимость | стоимость актива | величина резерва под снижение стоимости НЗС, МЦ | балансовая стоимость | стоимость актива | величина резерва под снижение стоимости НЗС, МЦ | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Оборудование к установке | 10 352 168 | (1 824 365) | 8 527 803 | 8 592 395 | (1 548 573) | 7 043 822 | 7 806 856 | (678 838) | 7 128 018 |
| Незавершенное строительство объектов основных средств | 123 489 411 | (1 792 532) | 121 696 879 | 107 169 404 | (2 315 439) | 104 853 965 | 95 119 287 | (2 441 199) | 92 678 088 |
| Незавершенные операции по приобретению основных средств | 17 009 344 | (189 687) | 16 819 657 | 8 492 270 | (302 904) | 8 189 366 | 4 590 678 | (309 051) | 4 281 627 |
| Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности | 7 065 312 | (652 303) | 6 413 009 | 4 395 606 | (759 795) | 3 635 811 | 9 039 590 | (954 639) | 8 084 951 |

Движение резервов под обесценение объектов незавершенного строительства и материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Начислено | Восстановлено | На конец года |
|--|------------|----------------|-------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Резерв под обесценение оборудования к установке | за 2020 г. | (1 548 573) | (1 839 626) | 1 563 834 | (1 824 365) |
| | за 2019 г. | (678 838) | (1 540 612) | 670 877 | (1 548 573) |
| Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства | за 2020 г. | (2 315 439) | (23 619) | 546 526 | (1 792 532) |
| | за 2019 г. | (2 441 199) | (457 407) | 583 167 | (2 315 439) |
| Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств | за 2020 г. | (302 904) | (147 300) | 260 517 | (189 687) |
| | за 2019 г. | (309 051) | (240 548) | 246 695 | (302 904) |
| Резерв под снижение стоимости МЦ | за 2020 г. | (759 795) | (706 289) | 813 781 | (652 303) |
| | за 2019 г. | (954 639) | (760 834) | 955 678 | (759 795) |

2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Компании 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 Компании, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Компанией на конец отчетного года.

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

Вклады в имущество общества признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий (дополнительно к общим условиям перечисленным выше):

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

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

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

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.

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1170 «Финансовые вложения» и по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» включает следующие данные:

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | 354 830 521 | 352 119 970 | 323 294 469 |
| инвестиции в дочерние и зависимые общества | 282 086 367 | 269 064 440 | 228 422 368 |
| инвестиции в другие организации | 26 253 | 26 253 | 26 254 |
| займы, предоставленные организациям | 60 613 222 | 63 465 047 | 69 679 331 |
| производные финансовые инструменты | – | 6 235 071 | – |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 12 104 679 | 13 329 159 | 25 166 516 |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | 1 219 310 | 35 846 854 | 32 932 948 |
| займы, предоставленные организациям | 1 219 082 | 35 845 002 | 27 237 593 |
| депозитные вклады | – | 1 575 | 5 695 129 |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 228 | 277 | 226 |

Отдельные статьи бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 года и 31.12.2018 года были скорректированы в связи с уточнением классификации беспроцентных займов выданных. В соответствии с Учетной политикой Компании беспроцентные займы выданные отражаются в составе дебиторской задолженности.

| Наименование строки бухгалтерского баланса | № строки | Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г. | | Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г. | | Сумма корректировки | | Пояснения корректировки |
|--|----------|--|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| | | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 287 442 925 | 65 131 344 | 213 905 925 | 59 531 344 | 73 537 000 | 5 600 000 | Рекласс беспроцентных выданных займов в состав дебиторской задолженности |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 35 846 854 | 32 932 948 | 109 383 854 | 38 532 948 | (73 537 000) | (5 600 000) | |

К инвестициям в дочерние общества относятся вклады Компании в уставные (складочные) капиталы организаций, составляющие прямо или косвенно более 50% от уставного (складочного) капитала организаций.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец года | |
|--|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | выбыло (погашено) | | Оборот между группами (видами) | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Долгосрочные финансовые вложения | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 605 513 642 | (253 393 672) | 61 405 868 | (26 467 396) | – | (12) | 4 136 | (32 232 045) | 640 456 238 | (285 625 717) |
| | за 2019 г. | 569 115 827 | (245 821 358) | 72 243 660 | (35 850 520) | 2 117 895 | (1 626) | 6 301 | (9 690 209) | 605 513 642 | (253 393 672) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций | за 2020 г. | 521 924 075 | (252 833 382) | 44 997 130 | – | – | – | – | (31 975 203) | 566 921 205 | (284 808 585) |
| | за 2019 г. | 474 269 980 | (245 821 358) | 51 376 961 | (3 722 866) | 2 117 895 | – | – | (9 129 919) | 521 924 075 | (252 833 382) |
| займы, предоставленные организациям | за 2020 г. | 63 465 047 | – | 16 190 363 | (19 042 188) | – | – | – | – | 60 613 222 | – |
| | за 2019 г. | 69 679 331 | – | 12 815 372 | (19 029 656) | – | – | – | – | 63 465 047 | – |
| деPOSITные вклады | за 2020 г. | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| | за 2019 г. | 1 575 | – | – | – | – | (1 575) | – | – | – | – |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | за 2020 г. | 20 124 520 | (560 290) | 218 375 | (7 425 208) | – | (12) | 4 136 | (256 842) | 12 921 811 | (817 132) |
| | за 2019 г. | 25 164 941 | – | 8 051 327 | (13 097 998) | – | (51) | 6 301 | (560 290) | 20 124 520 | (560 290) |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 35 846 854 | – | 21 921 580 | (56 549 136) | – | 12 | – | – | 1 219 310 | – |
| | за 2019 г. | 32 932 948 | – | 38 093 419 | (35 181 139) | – | 1 626 | – | – | 35 846 854 | – |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| займы, предоставленные организациям | за 2020 г. | 35 845 002 | – | 21 921 580 | (56 547 500) | – | – | – | – | 1 219 082 | – |
| | за 2019 г. | 27 237 593 | – | 38 093 419 | (29 486 010) | – | – | – | – | 35 845 002 | – |
| деPOSITные вклады | за 2020 г. | 1 575 | – | – | (1 575) | – | – | – | – | – | – |
| | за 2019 г. | 5 695 129 | – | – | (5 695 129) | – | 1 575 | – | – | 1 575 | – |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | за 2020 г. | 277 | – | – | (61) | – | 12 | – | – | 228 | – |
| | за 2019 г. | 226 | – | – | – | – | 51 | – | – | 277 | – |
| Финансовые вложения | | | | | | | | | | | |
| итого | за 2020 г. | 641 360 496 | (253 393 672) | 83 327 448 | (83 016 532) | – | – | 4 136 | (32 232 045) | 641 675 548 | (285 625 717) |
| | за 2019 г. | 602 048 775 | (245 821 358) | 110 337 079 | (71 031 659) | 2 117 895 | – | 6 301 | (9 690 209) | 641 360 496 | (253 393 672) |

| Депозитные вклады | Валюта договора | Фиксированная /плавающая ставка | Средняя номинальная ставка в 2020 г., % | Срок погашения | Сумма на 31.12.2020 | Сумма на 31.12.2019 | Сумма на 31.12.2018 |
|--------------------------------|-----------------|---------------------------------|---|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Депозитные вклады | | | | | – | 1 575 | 5 696 704 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Долгосрочные депозитные вклады | RUB | Фиксированная | – | – | – | – | 1 575 |
| Краткосрочные депозиты | RUB | Фиксированная | – | – | – | 1 575 | 126 857 |
| Краткосрочные депозиты | USD | Фиксированная | – | – | – | – | 5 568 272 |
| Краткосрочные депозиты | EUR | Фиксированная | – | – | – | – | – |

По состоянию на 31.12.2020 года Компания выявила 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, Компания 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.

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.

В результате проведенного теста на обесценение Компания признала в 2020 году убыток от обесценения финансовых вложений в размере 54 885 316 тыс. руб. (в 2019 году сумма убытка от обесценения финансовых вложений составила 9 690 209 тыс. руб.).

Основная сумма признанного на отчетную дату обесценения финансовых вложений Компании относится к финансовому вложению в дочернее общество АО «НТЭК».

На отчетную дату Компания оценила финансовые вложения в дочернее общество АО «НТЭК» на предмет обесценения. По результатам анализа финансовых показателей индивидуальной отчетности данного дочернего Общества было признано полное обесценение инвестиции в его акции, отраженное в отчете о финансовых результатах в сумме 45 080 641 тыс. руб. и вызванное наличием у АО «НТЭК» отрицательной величины чистых активов на отчетную дату. Отрицательная величина чистых активов сформировалась у АО «НТЭК» на 31.12.2020 года в результате начисления в размере 156 801 295 тыс. руб. экологического резерва на ликвидацию последствий инцидента с разливом дизельного топлива на промышленной площадке ТЭЦ-3 в Норильске и на возмещение вреда водным объектам и почве по иску Росприроднадзора.

Данное требование по иску Росприроднадзора было частично удовлетворено судом 5 февраля 2021 года в сумме 146 177 467 тыс. руб. АО «НТЭК» получило полный текст решения суда 13 февраля 2021 года и на дату утверждения к выпуску настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности продолжает его анализ. В качестве своей предварительной позиции по перспективам обжалования, руководство оценивает, что дальнейшее обжалование не соответствует интересам Группы Норильский Никель. Финальное решение об обжаловании будет принято в соответствии со всеми необходимыми корпоративными процедурами до истечения срока, установленного законодательством РФ для подачи апелляции: в течение месяца со дня его изготовления в полном объеме. Если решение суда не будет обжаловано в течение месячного срока, оно вступит в законную силу.

11 февраля 2021 года АО «НТЭК» была получена претензия от министерства экологии и рационального природопользования Красноярского края с требованиями о добровольном возмещении ущерба объектам животного мира, охотничьим ресурсам и среде их обитания вследствие инцидента на ТЭЦ-3 в Норильске на сумму 494 056 тыс. руб. АО «НТЭК» находится в процессе анализа полученной претензии. В отношении ущерба водным биологическим ресурсам на дату утверждения к выпуску данной бухгалтерской (финансовой)

отчетности какие-либо официальные претензии, иски либо предписания со стороны соответствующих государственных органов АО «НТЭК» не получены, в связи с чем АО «НТЭК» не начисляло резерв ввиду того, что величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

В связи с данными обстоятельствами АО «НТЭК» может понадобиться финансирование со стороны акционеров, одним из которых является ПАО «ГМК «Норильский никель».

Таким образом, на отчетную дату у Компании существует условное обязательство по урегулированию данных обязательств.

Компания восстановила в 2020 году резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 22 653 271 тыс. руб. в связи с ростом стоимости чистых активов компании NORILSK NICKEL (CYPRUS) LIMITED (в 2019 году сумма восстановления резерва под обесценение финансовых вложений составила 2 117 895 тыс. руб.).

| Наименование показателя | 2020 год | 2019 год |
|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость | | |
| По состоянию на начало года | (253 393 672) | (245 821 358) |
| Признано расходов | (54 885 316) | (9 690 209) |
| Восстановление резерва под обесценение | 22 653 271 | 2 117 895 |
| По состоянию на конец периода | (285 625 717) | (253 393 672) |

В соответствии с решением Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 03.05.2018 года с целью управления валютно-процентным риском Компания в 2018 году заключила две сделки валютно-процентного своп. В 2019 году были заключены еще 3 подобные сделки.

В соответствии с классификацией финансовых вложений по Учетной политике Компании валютно-процентный своп относится к производным финансовым инструментам, оцениваемым по рыночной стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах. В случае, если справедливая стоимость производного финансового инструмента, который был ранее признан как финансовый актив, уменьшается до суммы ниже нуля, он признается финансовым обязательством и оценивается по справедливой стоимости, и наоборот.

По состоянию на 31.12.2020 года рыночная стоимость производных финансовых инструментов отражена в бухгалтерском балансе Компании в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 3 817 140 тыс. руб. и в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства» в сумме 6 176 328 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 года в сумме 6 235 071 тыс. руб. в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения»; по состоянию на 31.12.2018 года в сумме 4 232 656 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства»).

Результат от переоценки финансовых инструментов отражен в отчете о финансовых результатах Компании за 2020 год по строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 13 408 246 тыс. руб. (за 2019 год по строке 2340 «Прочие доходы» в сумме 12 862 121 тыс. руб.).

2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании признаются:

- затраты на проведение горно-подготовительных и эксплуатационно-разведочных работ по проекту строительства рудника (пускового комплекса), необходимые для ввода в эксплуатацию рудника (пускового комплекса);
- долгосрочные затраты на привлечение заемных средств, заемные средства по которым еще не были привлечены и списаны на расходы, и расходы на привлечение возобновляемых кредитных линий;
- запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев;
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на проведение горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию накапливаются в сумме фактических расходов. Погашение расходов производится равными долями в течение срока обработки рудника (горизонта рудника) и начинается после ввода рудника или его горизонта в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» включает следующие данные:

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прочие внеоборотные активы – всего | 22 495 450 | 20 047 372 | 27 380 424 |
| в том числе: | | | |
| Запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев | – | – | 7 646 199 |
| ГПР и ЭР, выполненные до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию | 16 418 254 | 16 908 589 | 16 665 188 |
| Долгосрочные затраты на привлечение заемных средств | 600 025 | 666 810 | 860 308 |
| Прочие внеоборотные активы | 45 055 | – | – |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 5 432 116 | 2 471 973 | 2 208 729 |

По состоянию на 31.12.2018 года в составе прочих внеоборотных активов отражалась стоимость приобретенных Компанией полуфабрикатов в сумме 7 646 199 тыс. руб., переработка которых предполагалась в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

На отчетную дату в соответствии с планами переработки полуфабрикатов и графиком погашения задолженности балансовая стоимость данных покупных полуфабрикатов равна нулю, кредиторская задолженность также погашена полностью (по состоянию на 31.12.2019 стоимость полуфабрикатов составляла 12 395 793 тыс. руб., краткосрочная кредиторская задолженность составляла 14 375 000 тыс. руб.).

2.8 ЗАПАСЫ

Материально производственные запасы оцениваются для отражения в отчетности по фактической стоимости за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности и товары

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

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

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

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

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

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

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

- резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных материальных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитывается исходя из срока старения и коэффициента обесценения. Для малоходовых запасов со сроком старения от 1 года до 5 лет, либо запасов со сроком старения более 5 лет, но в отношении которых ожидается использование их в деятельности Компании, коэффициент обесценения принимается равным 25 %;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитывается исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты.

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

Готовая продукция и незавершенное производство

Готовая продукция Компании подразделяется на следующие виды:

- основная;
- попутная;
- прочая.

Основной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от продажи которой, составляет более 5% от валовой выручки Компании, содержащая:

- никель;
- медь;
- платину;
- палладий.

Попутной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от продажи которой, составляет менее 5% от валовой выручки Компании, содержащая:

- золото;
- кобальт;
- серебро;
- родий;
- иридий;
- осмий;
- рутений;
- селен;
- теллур.

Прочей продукцией признается готовая продукция прочих видов деятельности.

Для расчета величины резерва по готовой продукции используется информация по чистой стоимости возможной продажи. Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается в случае превышения их учетной стоимости над их чистой стоимостью возможной продажи.

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, направляемые на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
- расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | На конец года | | |
|--|------------|------------------|---|-----------------------------|------------------|---|-----------------------------|
| | | стоимость актива | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость актива | стоимость актива | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость актива |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Запасы | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 80 976 761 | (3 281 750) | 77 695 011 | 108 366 58 | (10 495 763) | 97 870 822 |
| | за 2019 г. | 112 644 962 | (1 763 685) | 110 881 277 | 80 976 761 | (3 281 750) | 77 695 011 |
| в том числе: | | | | | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2020 г. | 38 542 072 | (2 748 655) | 35 793 417 | 47 847 326 | (9 524 816) | 38 322 510 |
| | за 2019 г. | 44 219 240 | (1 723 857) | 42 495 383 | 38 542 072 | (2 748 655) | 35 793 417 |
| затраты в незавершенном производстве | за 2020 г. | 27 940 941 | – | 27 940 941 | 42 994 752 | (357 582) | 42 637 170 |
| | за 2019 г. | 52 832 727 | – | 52 832 727 | 27 940 941 | – | 27 940 941 |
| готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные | за 2020 г. | 14 493 748 | (533 095) | 13 960 653 | 17 524 507 | (613 365) | 16 911 142 |
| | за 2019 г. | 15 592 995 | (39 828) | 15 553 167 | 14 493 748 | (533 095) | 13 960 653 |

2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Компания формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашена в срок, установленный договором, а также по процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или на основании вступившего в законную силу решения суда. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам, разработанным и утвержденным Компанией в установленном порядке.

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

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

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам, в сумме созданного по данной задолженности резерва. Списание безнадежной задолженности в сумме, превышающей созданный по ней резерв, отражается в составе прочих расходов. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В бухгалтерском балансе Компании по строке 1230 «Дебиторская задолженность» учитываются следующие виды задолженности:

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | | на 31 декабря 2019 г. | | на 31 декабря 2018 г. | |
|--|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего | 281 920 938 | (728 621) | 287 697 775 | (254 850) | 65 459 389 | (328 045) |
| в том числе: | | | | | | |
| покупатели и заказчики | 208 010 581 | (252 173) | 203 330 973 | (12 199) | 33 709 959 | (30 331) |
| авансы выданные | 3 058 940 | (262 452) | 2 066 095 | (147 493) | 3 258 845 | (173 894) |
| беспроцентные займы выданные | 59 094 840 | – | 73 537 000 | – | 5 600 000 | – |
| проценты по выданным займам и депозитам | 637 837 | – | 1 260 816 | – | 1 694 305 | – |
| задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов | 206 289 | – | 265 357 | – | 12 800 548 | – |
| прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 10 912 451 | (213 996) | 7 237 534 | (95 158) | 8 395 732 | (123 820) |

Данные по краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года ретроспективно откорректированы с учетом пояснений по классификации беспроцентных займов, представленных в п. 2.6.

По состоянию на 31.12.2020 в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности в размере 2 381 млн руб. отражена сумма дивидендов, перечисленных Компанией регистратору, осуществляющему ведение реестра акционеров, но не выплаченных регистратором лицам, зарегистрированным в реестре акционеров Компании.

Движение резерва по сомнительным долгам:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Начислено | Погашено (использовано) | Восстановлено | На конец года |
|---|------------|----------------|-----------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего | за 2020 г. | (254 850) | (873 987) | 83 377 | 316 839 | (728 621) |
| | за 2019 г. | (328 045) | (324 400) | 17 701 | 379 894 | (254 850) |
| в том числе: | | | | | | |
| РСД (покупатели и заказчики) | за 2020 г. | (12 199) | (481 694) | 79 365 | 162 355 | (252 173) |
| | за 2019 г. | (30 331) | (24 765) | 7 248 | 35 649 | (12 199) |
| РСД (авансы выданные) | за 2020 г. | (147 493) | (140 116) | 2 148 | 23 009 | (262 452) |
| | за 2019 г. | (173 894) | (177 630) | 3 488 | 200 543 | (147 493) |
| РСД (прочие дебиторы) | за 2020 г. | (95 158) | (252 177) | 1 864 | 131 475 | (213 996) |
| | за 2019 г. | (123 820) | (122 005) | 6 965 | 143 702 | (95 158) |

Просроченная дебиторская задолженность:

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | | на 31 декабря 2019 г. | | на 31 декабря 2018 г. | |
|-------------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего | 1 077 615 | 348 731 | 660 990 | 408 447 | 899 852 | 571 807 |
| в том числе: | | | | | | |
| покупатели и заказчики | 344 936 | 92 764 | 248 056 | 235 908 | 175 723 | 145 392 |
| авансы выданные | 464 301 | 201 585 | 184 966 | 37 473 | 200 934 | 27 040 |
| прочие дебиторы | 268 378 | 54 382 | 227 968 | 135 066 | 523 195 | 399 375 |

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Компания учитывает следующие активы:

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прочие оборотные активы - всего | 136 567 | 385 643 | 552 878 |
| в том числе: | | | |
| Долгосрочные активы к продаже | 17 536 | – | – |
| Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения | – | 30 211 | 154 407 |
| Краткосрочные затраты на привлечение заемных средств | 57 494 | 313 446 | 371 260 |
| Прочие | 61 537 | 41 986 | 27 211 |

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

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

Стоимость долгосрочных активов к продаже подлежит проверке на обесценение в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

В случае, если долгосрочный актив к продаже перестает удовлетворять критериям признания, он подлежит обратной переклассификации в состав соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных

активов (за исключением финансовых вложений) в оценке, сформированной на дату переклассификации, как если бы объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже (с учетом амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже).

Балансовая стоимость активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, составляет 38 459 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020. Убыток от обесценения составил 20 923 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 год.

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Размер уставного капитала ПАО «ГМК «Норильский никель» на 31.12.2020 года в соответствии с Уставом составляет 158 245 476 руб. Уставный капитал разделен на 158 245 476 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

Сведения о лицах, контролирующих акционеров Компании, владеющих более чем 5% акций Компании, раскрываются в ежеквартальном отчете эмитента, размещаемом на официальном интернет-сайте Компании <https://nornickel.ru> в разделе «Инвесторам и акционерам/Раскрытие информации».

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражается эмиссионный доход, полученный Компанией в результате размещения дополнительных выпусков обыкновенных именных акций по стоимости, превышающей номинальную стоимость размещенных акций.

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Компании, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается. Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Компании.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании сумма чистой прибыли за 2020 год составила 300 136 512 тыс. руб. Общая сумма начисленных в 2020 году дивидендов по акциям Компании составила 186 816 697 тыс. руб., в том числе:

- В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 13 мая 2020 года по результатам работы Компании в 2019 году были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 557,20 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за 2019 год по акциям Компании составила 88 174 379,2 тыс. руб.
- В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 10 декабря 2020 года по результатам работы Компании за девять месяцев 2020 года были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 623,35 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за девять месяцев 2020 года по акциям Компании составила 98 642 317,5 тыс. руб.

Дивиденды за 2019 год выплачены всем лицам, включенным в списки лиц, имеющих право на получение дивидендов, за исключением лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов, а также лиц, дивиденды которых возвращены номинальными держателями.

Информация о фактически выплаченных дивидендах за девять месяцев 2020 года и данные по сумме задолженности по дивидендам на 31.12.2020 представлены в разделе 2.13.

Прибыль на акцию

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

Компания не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2020 года в соответствии с реестром акционеров полностью состоит из обыкновенных акций, и у Компании отсутствуют договоры купли-продажи акций.

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. | за 2018 г. |
|--|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистая прибыль отчетного года | 300 136 512 | 514 676 109 | 164 955 544 |
| Базовая прибыль | 300 136 512 | 514 676 109 | 164 955 544 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт. | 158 245 476 | 158 245 476 | 158 245 476 |
| Базовая прибыль на одну акцию | 1,8967 | 3,2524 | 1,0424 |

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31.12.2020 года составляет 462 007 237 тыс. руб. (на 31.12.2019 года – 348 717 062 тыс. руб., на 31.12.2018 года – 194 906 353 тыс. руб.).

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Проценты по целевым кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также с его модернизацией и (или) реконструкцией, включаются в стоимость данного актива по мере приемки выполненных работ.

Сумма процентов и дополнительных расходов по привлеченным кредитам, включенная за 2020 год в стоимость инвестиционных активов, составила 47 916 тыс. руб. (в 2019 году – 46 177 тыс. руб.).

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

| Кредиты и займы | Валюта договора | Фиксированная/плавающая ставка | Средняя номинальная ставка в 2020 г., % | Срок погашения | Сумма на 31.12.2020 | Сумма на 31.12.2019 | Сумма на 31.12.2018 |
|---|-----------------|--------------------------------|---|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Долгосрочные кредиты и займы – всего | | | | 2021-2028 | 714 395 397 | 529 748 816 | 572 291 636 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Банковские кредиты | RUB | Фиксированная | – | 2020 | – | 60 000 000 | 60 000 000 |
| Банковские кредиты | USD | Плавающая | 1,99% | 2021-2028 | 395 338 815 | 226 787 669 | 253 915 043 |
| Банковские кредиты | EUR | Плавающая | 0,85% | 2021-2028 | 2 022 707 | 1 767 622 | 1 275 220 |
| Долгосрочные займы | USD | Фиксированная | 4,39% | 2022-2025 | 277 033 875 | 201 193 525 | 242 101 373 |
| Биржевые облигации | RUB | Фиксированная | 8,85% | 2024-2026 | 40 000 000 | 40 000 000 | 15 000 000 |

| Кредиты и займы | Валюта договора | на 31 декабря 2020 г. | | | на 31 декабря 2019 г. | | | на 31 декабря 2018 г. | | |
|--|-----------------|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|----------------------|---|
| | | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Долгосрочные кредиты и займы – всего | | 714 395 397 | – | (3 848 588) | 529 748 816 | – | (2 149 777) | 572 291 636 | – | (2 676 979) |
| Банковские кредиты | RUB | – | – | – | 60 000 000 | – | (105 555) | 60 000 000 | – | – |
| Банковские кредиты | USD | 395 338 815 | – | (2 700 968) | 226 787 669 | – | (949 801) | 253 915 043 | – | (1 717 064) |
| Банковские кредиты | EUR | 2 022 707 | – | (80 629) | 1 767 622 | – | (103 799) | 1 275 220 | – | (80 027) |
| Долгосрочные займы | USD | 277 033 875 | – | (998 482) | 201 193 525 | – | (904 336) | 242 101 373 | – | (867 930) |
| Биржевые облигации | RUB | 40 000 000 | – | (68 509) | 40 000 000 | – | (86 286) | 15 000 000 | – | (11 958) |
| Краткосрочные кредиты и займы – всего | | 155 871 633 | 6 108 065 | (27 536) | 174 060 322 | 5 765 714 | (92 764) | 112 289 906 | 6 503 144 | (40 838) |
| Банковские кредиты | RUB | – | – | – | – | 27 288 | – | – | 27 289 | – |
| Банковские кредиты | USD | 277 379 | 75 462 | (12 458) | 6 202 437 | 120 783 | (12 975) | 14 219 082 | 238 895 | (31 946) |
| Банковские кредиты | EUR | 288 958 | 218 | (15 078) | 220 953 | 235 | (37 710) | 141 691 | 1 873 | (8 892) |
| Краткосрочные займы | RUB | 62 946 982 | 2 026 412 | – | 27 430 420 | 1 287 795 | – | 32 626 769 | 1 438 323 | – |
| Краткосрочные займы | USD | 92 354 878 | 2 884 743 | – | 140 206 512 | 3 227 780 | (42 079) | 65 302 364 | 4 148 448 | – |
| Краткосрочные займы | EUR | 3 436 | – | – | – | – | – | – | – | – |
| Биржевые облигации | RUB | – | 1 121 230 | – | – | 1 101 833 | – | – | 648 316 | – |

| 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 – основной долг | перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью – доп. Расходы | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций | начисленные проценты по кредитам и займам | Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-) | погашено | погашены проценты по кредитам и займам | Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+) | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Долгосрочные кредиты и займы - всего | | | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 529 748 816 | (2 149 777) | 299 294 846 | – | (2 634 603) | (121 121 301) | 1 554 467 | 958 940 | 4 918 569 | (23 148) | 714 395 397 | (3 848 588) |
| | за 2019 г. | 572 291 636 | (2 676 979) | 144 386 094 | – | (575 812) | (104 542 755) | – | 1 051 088 | (82 386 159) | 51 926 | 529 748 816 | (2 149 777) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| кредиты | за 2020 г. | 288 555 291 | (1 159 155) | 224 070 480 | – | (2 213 656) | (121 121 301) | – | 614 362 | 5 857 052 | (23 148) | 397 361 522 | (2 781 597) |
| | за 2019 г. | 315 190 263 | (1 797 090) | 71 272 524 | – | (71 483) | (78 588 884) | – | 699 571 | (19 318 612) | 9 847 | 288 555 291 | (1 159 155) |
| займы и биржевые облигации | за 2020 г. | 241 193 525 | (990 622) | 75 224 366 | – | (420 947) | – | 1 554 467 | 344 578 | (938 483) | – | 317 033 875 | (1 066 991) |
| | за 2019 г. | 257 101 373 | (879 889) | 73 113 570 | – | (504 329) | (25 953 871) | – | 351 517 | (63 067 547) | 42 079 | 241 193 525 | (990 622) |
| Краткосрочные кредиты и займы - всего | | | | | | | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 179 826 036 | (92 764) | 305 644 599 | 37 492 283 | – | (318 914 719) | (37 149 931) | 42 079 | (4 918 570) | 23 149 | 161 979 698 | (27 536) |
| | за 2019 г. | 118 793 050 | (40 838) | 383 694 776 | 34 862 491 | (36 996) | (404 799 545) | (35 110 895) | 36 996 | 82 386 159 | (51 926) | 179 826 036 | (92 764) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| кредиты | за 2020 г. | 6 571 696 | (50 685) | – | 12 901 067 | – | – | (12 973 692) | – | (5 857 052) | 23 149 | 642 019 | (27 536) |
| | за 2019 г. | 14 628 830 | (40 838) | 61 790 147 | 14 906 043 | (36 996) | (89 099 773) | (14 972 163) | 36 996 | 19 318 612 | (9 847) | 6 571 696 | (50 685) |
| займы и биржевые облигации | за 2020 г. | 173 254 340 | (42 079) | 305 644 599 | 24 591 216 | – | (318 914 719) | (24 176 239) | 42 079 | 938 482 | – | 161 337 679 | – |
| | за 2019 г. | 104 164 220 | – | 321 904 629 | 19 956 448 | – | (315 699 772) | (20 138 732) | – | 63 067 547 | (42 079) | 173 254 340 | (42 079) |

По строке «Биржевые облигации» по состоянию на 31.12.2020 года отражены процентные неконвертируемые документарные биржевые облигации на предъявителя в количестве 40 млн штук, номинальной стоимостью одной облигации в размере 1 000 руб., размещенные Компанией 19.02.2016 года (15 млн штук со сроком погашения 06.02.2026 года) и 01.10.2019 (25 млн штук со сроком погашения 24.09.2024 года).

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Компании признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по долгосрочной аренде (лизингу), а также долгосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара.

В составе прочих краткосрочных обязательств Компании – краткосрочная задолженность по долгосрочной аренде (лизингу), а также краткосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара.

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

В составе кредиторской задолженности учитываются следующие виды задолженности:

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Долгосрочные прочие обязательства - всего | 5 399 598 | 1 327 137 | 20 164 148 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 559 113 | 1 306 391 | 15 919 112 |
| долгосрочные производные финансовые инструменты | 3 817 140 | – | 4 232 656 |
| прочие кредиторы | 23 345 | 20 746 | 12 380 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 87 499 565 | 170 512 603 | 51 467 532 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 51 001 162 | 48 057 629 | 43 377 496 |
| зadolженность перед персоналом организации | 1 229 993 | 1 738 711 | 1 745 178 |
| расчеты по налогам и сборам | 30 072 157 | 22 850 592 | 2 092 905 |
| зadolженность по страховым взносам | 1 164 349 | 1 065 901 | 1 055 619 |
| авансы полученные | 269 869 | 146 120 | 374 230 |
| зadolженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 3 429 232 | 96 117 188 | 464 659 |
| прочие кредиторы | 332 803 | 536 462 | 2 357 445 |
| Краткосрочные прочие обязательства | 6 176 328 | 224 | 56 918 |
| в том числе: | | | |
| краткосрочные производные финансовые инструменты | 6 176 328 | – | – |
| прочие кредиторы | – | 224 | 56 918 |

По строке «зadolженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» по состоянию на 31.12.2019 года отражена зadolженность по дивидендам, начисленным в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 16 декабря 2019 года по результатам работы Компании в течение 9 месяцев 2019 года.

Срок выплаты дивидендов за 9 месяцев 2019 года был установлен 14 января 2020 года.

Дивиденды за 9 месяцев 2019 год выплачены всем лицам, включенным в списки лиц, имеющих право на получение дивидендов, за исключением лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов, а также лиц, дивиденды которых возвращены номинальными держателями.

По строке «зadolженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» по состоянию на 31.12.2020 года в сумме 2 721 858 тыс. руб. отражена зadolженность по дивидендам по результатам 9 месяцев 2020 года, начисленным акционерам ПАО «ГМК «Норильский никель», зарегистрированным в реестре акционеров, в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Компании от 10 декабря 2020 года.

Денежные средства на выплату дивидендов по результатам 9 месяцев 2020 года, начисленным акционерам ПАО «ГМК «Норильский никель», зарегистрированным в реестре акционеров, перечислены регистратору Компании 28.12.2020.

Срок выплаты дивидендов по результатам 9 месяцев 2020 года, начисленным акционерам ПАО «ГМК «Норильский никель», зарегистрированным в реестре акционеров, не позднее 5 февраля 2021 года.

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой, Компания признает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

В 2010 году Компания заключила несколько многосторонних соглашений с Правительством Российской Федерации, Правительством Красноярского края и муниципальным образованием г. Норильск о переселении граждан, проживающих в этих городах, в другие регионы Российской Федерации с более благоприятными условиями жизни, а также о строительстве социальных объектов в г. Норильск в период с 2013 по 2020 годы.

В 2017 году Компания заключила соглашение о социально-экономическом сотрудничестве с Правительством Забайкальского края, в соответствии с которым Правительство края оказывает поддержку инвестиционной деятельности Компании на территории края и содействует реализации экологических программ Компании, а Компания обязуется осуществить в 2017 – 2026 годах финансирование мероприятий, направленных на решение социально значимых вопросов в рамках социальных проектов Правительства Забайкальского края и органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории края.

В 2020 году Компания заключила ряд соглашений, в том числе предусматривающих пересмотр условий действующих соглашений с региональными органами власти, а также финансирование создания новых объектов социальной инфраструктуры в регионах присутствия Компании.

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Компания выступает ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым Руководство Компании оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода как высокую (более 50%).
- Оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ.

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

- Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, срока экономической жизни шахт и рудников в соответствии с данными о балансовых запасах, поставленных на государственный баланс запасов полезных ископаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат.

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

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

В отчете о финансовых результатах Компании за 2020 год в прочих доходах отражена сумма восстановления оценочного обязательства по выводу основных средств из эксплуатации всего в размере 936 246 тыс. руб. в связи с изменением оценки обязательств в результате изменения ожидаемого срока исполнения обязательства и ставок дисконтирования/инфляции (за 2019 год сумма изменения оценки обязательства отражена в прочих расходах в сумме 2 879 564 тыс. руб.).

Сумма амортизации дисконта по обязательству за 2020 год составила 1 026 585 тыс. руб. и отражена в отчете о финансовых результатах Компании по строке 2330 «Проценты к уплате» (за 2019 год - 1 224 807 тыс. руб.).

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

| Наименование показателя | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Ставка дисконтирования российских предприятий | 4,20% - 6,99% | 5,61% - 6,86% |
| Прогнозируемая дата закрытия рудников | до 2057 г. | до 2060 г. |
| Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2020 по 2040 годы | 2,8% – 4,1% | 2,9% – 4,6% |
| Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2041 года и далее | 2,5% | 2,9% |

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

| Наименование показателя | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| В течение одного года | 2 282 409 | 1 307 150 |
| Со второго по пятый годы | 6 787 545 | 9 238 902 |
| С шестого по десятый годы | 326 040 | – |
| С одиннадцатого по пятнадцатый годы | 99 692 | 93 065 |
| С шестнадцатого по двадцатый годы | 4 007 109 | 3 936 245 |
| В последующие годы | 3 982 089 | 3 937 165 |
| Итого | 17 484 884 | 18 512 527 |

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

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Восстано-влено/ изменение оценки обязатель-ства | Переведено в состав кратко-срочных/ долго-срочных | Остаток на конец периода |
|--|------------|------------------------|------------|--------------|---|---|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Оценочные обязательства | | | | | | | |
| всего | за 2020 г. | 38 818 227 | 33 122 250 | (24 279 718) | (1 815 838) | – | 45 844 921 |
| | за 2019 г. | 34 558 437 | 19 980 855 | (17 374 766) | 1 653 701 | – | 38 818 227 |
| Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе | за 2020 г. | 23 990 509 | 8 016 605 | – | (2 937 960) | (5 928 490) | 23 140 664 |
| | за 2019 г. | 20 538 566 | 4 105 018 | – | 1 910 305 | (2 563 380) | 23 990 509 |
| оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды | за 2020 г. | 17 205 377 | 982 949 | – | (2 984 873) | (978) | 15 202 475 |
| | за 2019 г. | 14 136 321 | 1 155 316 | – | 1 913 740 | – | 17 205 377 |
| оценочное социальное обязательство | за 2020 г. | 2 342 189 | 3 785 642 | – | 46 913 | (1 988 370) | 4 186 374 |
| | за 2019 г. | 3 404 432 | 1 098 409 | – | 40 213 | (2 200 865) | 2 342 189 |
| оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера | за 2020 г. | 277 201 | 5 435 | – | – | (59 568) | 223 068 |
| | за 2019 г. | 356 963 | 17 288 | – | (43 648) | (53 402) | 277 201 |
| прочие оценочные обязательства | за 2020 г. | 4 165 742 | 3 242 579 | – | – | (3 879 574) | 3 528 747 |
| | за 2019 г. | 2 640 850 | 1 834 005 | – | – | (309 113) | 4 165 742 |
| Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе | за 2020 г. | 14 827 718 | 25 105 645 | (24 279 718) | 1 122 122 | 5 928 490 | 22 704 257 |
| | за 2019 г. | 14 019 871 | 15 875 837 | (17 374 766) | (256 604) | 2 563 380 | 14 827 718 |
| оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды | за 2020 г. | 1 307 150 | 43 637 | (1 117 982) | 2 048 627 | 978 | 2 282 410 |
| | за 2019 г. | 1 460 394 | 69 492 | (1 188 560) | 965 824 | – | 1 307 150 |
| оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам | за 2020 г. | 5 416 243 | 8 974 681 | (7 245 300) | – | – | 7 145 624 |
| | за 2019 г. | 5 868 380 | 7 572 818 | (8 024 955) | – | – | 5 416 243 |
| оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года | за 2020 г. | 4 677 981 | 5 113 415 | (6 712 470) | – | 2 833 793 | 5 912 719 |
| | за 2019 г. | 2 896 122 | 6 444 790 | (4 662 931) | – | – | 4 677 981 |
| оценочные социальные обязательства | за 2020 г. | 3 368 617 | 10 835 612 | (9 897 145) | (74 465) | 1 988 370 | 6 220 989 |
| | за 2019 г. | 3 667 160 | 1 433 637 | (3 025 182) | (1 216 976) | 2 509 978 | 3 368 617 |
| оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами | за 2020 г. | 57 727 | 96 260 | 734 000 | (852 040) | – | 35 947 |
| | за 2019 г. | 127 815 | 355 100 | (419 736) | (5 452) | – | 57 727 |
| оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера | за 2020 г. | – | 28 066 | (40 263) | – | 59 568 | 47 371 |
| | за 2019 г. | – | – | (53 402) | – | 53 402 | – |
| прочие оценочные обязательства | за 2020 г. | – | 13 974 | (558) | – | 1 045 781 | 1 059 197 |
| | за 2019 г. | – | – | – | – | – | – |

Условные обязательства (активы)

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

К условным обязательствам и активам Компания относит:

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

По состоянию на 31.12.2020 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Компании искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила 182 млн руб. (на 31.12.2019 года - 85 млн руб.; на 31.12.2018 года - 100 млн руб.). Руководство

Компания оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

Условное обязательство по предоставлению финансовой поддержки АО «НТЭК»

Информация по условному обязательству по предоставлению финансовой поддержки АО «НТЭК» представлена в разделе 2.6 «Финансовые вложения».

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

| Наименование показателя | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. | на 31 декабря 2018 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные - всего | 17 775 320 | 16 664 324 | 15 703 893 |
| в том числе: | | | |
| банковские гарантии | 17 154 426 | 16 233 654 | 8 755 074 |
| по договорам поручительства | – | – | 6 947 060 |
| имущество, находящееся в залоге из него: | 620 894 | 430 670 | 1 759 |
| векселя | 2 228 | 4 058 | 1 759 |
| движимое имущество | 618 666 | 426 612 | – |
| Обеспечения по обязательствам других организаций выданные - всего | 79 834 946 | 83 158 715 | 79 840 978 |
| в том числе: | | | |
| по договорам поручительства | 79 834 946 | 83 158 715 | 79 840 978 |
| независимые гарантии | – | – | – |

Компания выдает обеспечения по договорам поручительства в отношении договорных обязательств предприятий, являющихся дочерними обществами Компании, в том числе обязанности по возврату (уплате) НДС излишне полученной налогоплательщиком (зачтенной налогоплательщику) в результате возмещения налога в заявительном порядке, обязательств по договорам поставки ТМЦ, аренды имущества, привлечения кредитов.

Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Компании

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

Основная деятельность Компании относится к добыче, переработке руд и реализации цветных и драгоценных металлов, на которую распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния. В течение 2020 года Компания продемонстрировала рост выручки от продажи металлов, благоприятная ценовая конъюнктура компенсировала относительное снижение спроса на отдельных рынках сбыта продукции Компании. Последнее привело к росту остатков готовой продукции на конец отчетного периода. Деятельность Компании, включая поставки, не прерывалась. Анализ финансового состояния Компании, уровень ликвидности и доступа к долговому финансированию на отчетную дату показывает отсутствие существенного влияния указанных выше факторов на финансовую устойчивость Компании. Исходя из проведенного анализа руководство Компании считает, что неопределенности в отношении продолжения деятельности Компании отсутствуют.

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

- организационные мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией, обеспечению непрерывности производства, снабжения, сбыта продукции Компании и принятию необходимых мер по защите сотрудников;

- перевод значительной части сотрудников административных функций, а также сотрудников отделов продаж и закупок, чье присутствие на рабочем месте не является необходимым, на режим удаленной работы;
- обучение сотрудников, задействованных на производстве продукции, соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- закупка материалов для целей обеспечения соблюдения требований распоряжений государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков;
- направление средств Компании на поддержку регионального здравоохранения, включая выделение значительных средств для обеспечения учреждений здравоохранения необходимой медицинской аппаратурой и лекарственными препаратами с целью предотвращения распространения эпидемии;
- организация бесперебойного обеспечения производственной и инвестиционной деятельности по результатам достигнутых договоренностей с поставщиками Компании.

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

2.14 ВЫРУЧКА

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

Компания также 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.

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка от продажи металлов и полуфабрикатов – | 896 027 072 | 852 016 183 |
| в том числе: | | |
| никель | 15 995 | 55 672 784 |
| медь | 162 899 818 | 149 549 287 |
| платина | 19 102 701 | 32 265 324 |
| палладий | 176 756 287 | 238 130 453 |
| медно-никелевый фанштейн | 494 189 618 | 303 634 046 |
| прочие полуфабрикаты | 2 706 532 | 36 031 099 |
| прочие металлы | 40 356 121 | 36 733 190 |
| Выручка от прочей реализации | 27 880 215 | 26 128 110 |
| Выручка - всего | 923 907 287 | 878 144 293 |

В составе выручки отражена реализация медно-никелевого фанштейна на АО «Кольская ГМК» в сумме 494 189 618 тыс. руб. за 2020 год (в сумме 303 634 046 тыс. руб. за 2019 год).

Доля экспортной выручки от продажи металлов и полуфабрикатов в общей сумме выручки от реализации металлопродукции за 2020 год составила 44,33% (за 2019 год – 59,83%). Изменение доли экспортной выручки в 2020 году связано с увеличением продаж медно-никелевого фанштейна на внутреннем рынке России по сравнению с 2019 годом.

2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

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

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

Себестоимость по видам и элементам затрат

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Себестоимость проданных металлов и полуфабрикатов - всего | 275 687 766 | 267 833 080 |
| в том числе: | | |
| никель | 10 334 | 15 896 591 |
| медь | 27 562 981 | 39 528 238 |
| платина | 7 940 763 | 11 652 461 |
| палладий | 74 929 974 | 68 620 939 |
| медно-никелевый фанштейн | 136 457 638 | 86 443 505 |
| прочие полуфабрикаты | 249 148 | 14 696 327 |
| прочие металлы и изделия из них | 28 536 928 | 30 995 019 |
| Себестоимость прочей реализации | 26 275 277 | 24 067 879 |
| Себестоимость - всего | 301 963 043 | 291 900 959 |

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|---|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг | | |
| в том числе: | | |
| Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций | 42 793 085 | 56 888 105 |
| Материалы, сырье и полуфабрикаты | 168 841 919 | 106 871 160 |
| Расходы на оплату труда | 45 534 424 | 46 441 027 |
| Амортизация | 29 503 363 | 28 844 540 |
| Налоги | 15 508 504 | 13 693 771 |
| Отчисления на социальные нужды | 11 351 789 | 10 476 457 |
| Расходы на приобретение энергоресурсов | 17 608 167 | 16 965 773 |
| Расходы на услуги по программному обеспечению и обслуживанию систем автоматизации и информационных систем | 6 008 250 | 5 966 307 |
| Расходы на услуги по рекламе | 4 084 792 | 3 824 286 |
| Прочие затраты | 17 384 780 | 14 508 441 |
| Итого по элементам | 358 619 073 | 304 479 867 |
| Себестоимость продаж | | |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др. | (17 817 155) | 29 064 806 |
| Расходы, не связанные с производством и реализацией | (3 856 462) | (3 194 618) |
| Коммерческие и управленческие расходы | (49 924 027) | (49 169 854) |
| Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде | 14 941 614 | 10 720 758 |
| Итого себестоимость продаж | 301 963 043 | 291 900 959 |

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

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

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

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Коммерческие расходы - всего | 8 143 466 | 7 845 338 |
| в том числе: | | |
| Расходы на рекламу продукции | 4 082 890 | 3 824 286 |
| Расходы на транспортировку и погрузочно-разгрузочные работы | 3 292 121 | 2 991 443 |
| Расходы на вознаграждение посреднических организаций | 219 891 | 502 957 |
| Прочие расходы | 548 564 | 526 652 |

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

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;
- налог на землю по земельным участкам, транспортный налог по транспортным средствам общехозяйственного назначения;
- расходы в пользу дочерних предприятий, осуществляемые Компанией и связанные с управлением дочерними предприятиями (кроме сделок по агентским договорам);
- 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 Компанией финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Управленческие расходы - всего | 41 780 561 | 41 324 516 |
| в том числе: | | |
| Расходы на персонал | 21 580 243 | 23 935 445 |
| Расходы на консультационные и информационные услуги и программное обеспечение | 9 812 839 | 8 243 944 |
| Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль | 2 289 222 | 2 437 930 |
| Арендные платежи | 1 986 019 | 1 863 427 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 282 867 | 1 741 973 |
| Прочие общехозяйственные расходы | 3 829 371 | 3 101 797 |

2.16 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;
- расходы по уплате пени и штрафов по налогам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам;
- 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: доходы, связанные с продажей активов, восстановление оценочных обязательств и резервов, 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, связанных с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов.

Дополнительные расходы по не привлеченным кредитам и займам и комиссии банку за досрочное расторжение кредитного договора отражаются в составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы».

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|--|-------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Прочие доходы – всего | 7 111 162 | 69 429 016 |
| в том числе: | | |
| Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | – | 47 932 929 |
| Положительная переоценка производных финансовых инструментов | – | 12 862 121 |
| Восстановление оценочных обязательств и резервов | 1 627 630 | 2 798 714 |
| Доходы, связанные с продажей и выбытием активов | 183 087 | 705 880 |
| Полученные (причитающиеся к получению) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков | 256 029 | 378 587 |
| Доход от уменьшения платы за НВОС на размер затрат, понесенных Компанией на природоохранные мероприятия | 343 040 | – |
| Прочие доходы, не поименованные выше | 4 701 376 | 4 750 785 |
| Прочие расходы – всего | 169 716 015 | 38 836 146 |
| в том числе: | | |
| Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов | 57 014 551 | 15 529 507 |
| Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов | 1 411 316 | 11 453 498 |
| Расходы на благотворительность | 10 671 768 | 6 512 196 |
| Социальные и компенсационные выплаты и расходы | 1 261 050 | 1 568 731 |
| Дополнительные расходы по непривлеченным кредитам и займам и/или комиссии банку за досрочное расторжение кредитного договора | 1 112 340 | 1 133 793 |
| Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 82 698 714 | – |
| Отрицательная переоценка производных финансовых инструментов | 13 408 246 | – |
| Прочие расходы, не поименованные выше | 2 138 030 | 2 638 421 |

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

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

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

На конец отчетного периода Компания формирует перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается Компанией по каждой позиции сформированного перечня.

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

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

| Наименование разницы | Сумма разницы | Наименование налогового обязательства (актива) | Сумма налогового обязательства (актива) |
|--------------------------------------|---------------|--|---|
| За 2020 г. | | | |
| По текущему налогу на прибыль | | | |
| Постоянная положительная разница | (29 554 908) | Постоянный налоговый расход | (5 910 982) |
| Постоянная отрицательная разница | 7 253 380 | Постоянный налоговый доход | 1 450 682 |
| Вычитаемая временная разница | (84 215 131) | Отложенный налоговый актив | (16 843 026) |
| Налогооблагаемая временная разница | 26 912 152 | Отложенное налоговое обязательство | 5 382 430 |
| За 2019 г. | | | |
| По текущему налогу на прибыль | | | |
| Постоянная положительная разница | (3 757 060) | Постоянный налоговый расход | (751 412) |
| Постоянная отрицательная разница | 75 462 702 | Постоянный налоговый доход | 15 092 540 |
| Вычитаемая временная разница | (72 381 012) | Отложенный налоговый актив | (14 476 202) |
| Налогооблагаемая временная разница | 38 043 196 | Отложенное налоговое обязательство | 7 608 639 |

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|--|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Текущий налог на прибыль | | |
| Условный (расход) доход | (76 586 887) | (125 071 169) |
| Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода) | (4 460 300) | 14 341 128 |
| Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период | (16 843 026) | (14 476 202) |
| Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период | 5 382 430 | 7 608 639 |
| Текущий налог на прибыль | (92 507 783) | (117 597 604) |
| Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН | 2 968 985 | 2 646 195 |

Компания с 2013 года является участником консолидированной группы налогоплательщиков (КГН).

2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Компании.

Уровень существенности определяется и применяется для:

- Компании 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 т.п.).

В случае, если совокупность индивидуально несущественных ошибок в сумме превышает общий пороговый уровень существенности, то данная совокупность ошибок считается существенной.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения прибыли до налогообложения по фактическим данным за предыдущий отчетный период и прогнозным данным на отчетный период на 5%. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. Полученный результат является общим пороговым уровнем существенности для Компании.

По состоянию на 31.12.2020 года общий пороговый уровень существенности составил 14 916 129 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 года - 12 558 544 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2018 года - 5 773 665 тыс. руб.)

Уровень существенности для каждого балансового показателя определяется умножением доли данного показателя относительно валюты баланса на общий пороговый уровень существенности по Компании.

Индивидуальный уровень существенности определяется умножением общего порогового уровня существенности на коэффициент аллокации 5%.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания, приведена (ежеквартально обновляется) в разделе 2.4 Ежеквартального отчета эмитента, размещенном на официальном интернет-сайте Компании <https://nornickel.ru/> в разделе «Инвесторам и акционерам/Раскрытие информации».

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

В Учетную политику Компании на 2021 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов от 15 ноября 2019 года N 180н и применяемого, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты в рублях и иностранной валюте до востребования, а также со сроком погашения не более 92 дней с даты открытия, а также денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 дней.

Депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения (в том числе после того, как срок, оставшийся до их погашения, станет меньше трех месяцев) не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Исключение составляют депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 дней при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Компании к истребованию с депозита, не является применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств.

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

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

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

Денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Для целей управления корпоративной ликвидностью Компания использует банковский продукт (кэш-пуллинг), позволяющий осуществлять консолидацию денежных средств российских организаций корпоративной структуры, входящих в Группу компаний «Норильский никель», на главном счете (мастер – счете) и их дальнейшее перераспределение между участвующими счетами.

В отчете о движении денежных средств получение и погашение займов по договорам кэш-пуллинг отражается свернуто в показателях по финансовой деятельности, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств. Выплата процентов по займам, полученным в рамках кэш-пуллинг, отражается в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Компания не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» 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 Министерства Финансов России (письмо от 22.01.2016 года №07-04-09/2355) Компания в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

В отношении характера отношений Компании с дочерними хозяйствующими обществами при раскрытии информации по денежным потокам принят подход, изложенный в разделе 4 «Информация по операциям со связанными сторонами».

| Наименование показателя | Денежные потоки с дочерними обществами | |
|--|--|---------------|
| | за 2020 г. | за 2019 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| Денежные потоки от текущих операций | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 1 027 963 864 | 607 885 551 |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 1 003 247 252 | 579 544 904 |
| Платежи - всего, в том числе: | (315 993 710) | (257 609 380) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (238 406 660) | (143 192 532) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 117 009 968 | 180 370 285 |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 5 970 561 | 26 837 833 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 100 496 188 | 50 967 242 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 9 650 255 | 91 279 946 |
| Платежи - всего, в том числе: | (100 570 051) | (197 050 642) |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | (16 611 738) | (17 328 881) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | (45 153 327) | (47 848 573) |
| в связи с предоставлением займов другим лицам, приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | (38 804 986) | (131 873 188) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 113 297 116 | 154 857 159 |
| получение кредитов и займов | 113 297 116 | 154 857 159 |
| Платежи - всего, в том числе: | (79 437 474) | (138 343 183) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (79 437 474) | (138 343 183) |

Денежных потоков с зависимыми предприятиями за 2020 год и 2019 год нет.

В отчете о движении денежных средств Компании за 2020 год в составе прочих поступлений отражены поступления денежных средств по следующим операциям:

- в строке 4219 по инвестиционной деятельности – поступления от операций погашения паев инвестиционных фондов всего в сумме 892 964 тыс. руб. (за 2019 год - 11 285 265 тыс. руб.);
- в строке 4319 по финансовой деятельности – поступления от обмена платежами по валютно-процентным своп всего в сумме 2 820 294 тыс. руб. (за 2019 год - 2 394 394 тыс. руб.).

Для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31.12.2020 года Компания имела в своем распоряжении доступные финансовые средства в форме кредитных линий и овердрафтов к расчетным счетам в общей сумме 3 313,0 млн долл. США (на 31.12.2019 года – 5 044,4 млн долл. США; на 31.12.2018 года – 4 290,4 млн долл. США), которые отражают политику Группы по поддержанию оптимального уровня доступных подтвержденных кредитных ресурсов в качестве источника среднесрочного финансирования.

Ограничения по использованию Компанией денежных средств на 31.12.2020 года отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2020 года Компания не получала от третьих лиц поручительства для привлечения кредитов.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Компании относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Компанию;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Компанией;
- Компания 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).

Контроль, как характер отношений между Компанией и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях:

- юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица;
- юридическое и (или) физическое лицо имеет право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

Значительное влияние имеет место в случаях, когда юридическое и (или) физическое лицо имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу:

- участия в уставном (складочном) капитале;
- положений учредительных документов;
- заключенного соглашения;
- участия в наблюдательном совете (Совете директоров или аналогичном органе управления объектом инвестиций);
- того, что сторона входит в состав основного (ключевого) управленческого персонала предприятия или его материнского предприятия;
- участия в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- обмена основным (ключевым) управленческим персоналом;
- других обстоятельств.

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

- основное общество – лицо, контролирующее Компанию и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций Компании;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Компании;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Компания прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, в которых по предложению Компании избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества – лица, в которых Компания прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);
- прочие связанные стороны – лица, в которых контролирующее Компанию лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Компании со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции Компании со связанными сторонами в отношении покупки-продажи электричества, теплоэнергии и природного газа совершались по ценам, установленным Федеральной службой по тарифам, которая является государственным регулирующим органом.

| Операции Общества со связанными сторонами | Реализация продукции, товаров, работ, услуг | Приобретение продукции, товаров, работ, услуг | Реализация внеоборотных активов | Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением) |
|---|---|---|---------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2020 год | | | | |
| Дочерние предприятия | 916 118 878 | 213 008 831 | 4 889 511 | 15 816 453 |
| Прочие связанные лица | – | 732 507 | – | – |
| Итого | 916 118 878 | 213 741 338 | 4 889 511 | 15 816 453 |
| 2019 год | | | | |
| Дочерние предприятия | 848 410 534 | 141 459 638 | 17 577 296 | 14 989 120 |
| Прочие связанные лица | – | 938 199 | – | – |
| Итого | 848 410 534 | 142 397 837 | 17 577 296 | 14 989 120 |

| Операции Компании со связанными сторонами | Приобретение акций/ долей в УК | Выдача займов, включая проценты | Получение займов, включая проценты и денежные средства по договору кэш-пулинга | Получение дивидендов |
|---|--------------------------------|---------------------------------|--|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2020 год | | | | |
| Дочерние общества | 44 997 130 | 40 942 054 | 281 304 206 | 6 576 417 |
| Прочие связанные стороны | – | – | – | – |
| Итого | 44 997 130 | 40 942 054 | 281 304 206 | 6 576 417 |
| 2019 год | | | | |
| Дочерние общества | 51 376 961 | 133 071 567 | 327 577 851 | 87 248 943 |
| Прочие связанные стороны | – | – | – | – |
| Итого | 51 376 961 | 133 071 567 | 327 577 851 | 87 248 943 |

| Остатки задолженности Общества со связанными сторонами | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги | | | |
| Дочерние предприятия | 213 678 953 | 209 631 176 | 24 327 543 |
| Прочие связанные стороны | 476 961 | 413 225 | 11 908 |
| Итого | 214 155 914 | 210 044 401 | 24 339 451 |
| Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам | | | |
| Дочерние предприятия | 125 428 316 | 175 421 220 | 99 023 393 |
| Прочие связанные стороны | – | – | – |
| Итого | 125 428 316 | 175 421 220 | 99 023 393 |
| Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги | | | |
| Дочерние предприятия | 32 215 674 | 19 812 882 | 19 552 504 |
| Прочие связанные стороны | – | 5 859 | 7 985 |
| Итого | 32 215 674 | 19 818 741 | 19 560 489 |
| Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам | | | |
| Дочерние предприятия | 157 553 348 | 108 589 545 | 100 915 336 |
| Прочие связанные стороны | – | – | – |
| Итого | 157 553 348 | 108 589 545 | 100 915 336 |

В отчетном периоде 43,02% или 397 441 808 тыс. руб. выручки Компании приходится на Metal Trade Overseas AG и 53,57% или 494 906 144 тыс. руб. – на АО «Кольская ГМК» (в 2019 году соответственно - 56,74% и 34,62% или 498 220 109 тыс. руб. и 304 054 979 тыс. руб.).

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

К основному управленческому персоналу Компании относятся: члены Правления и Совета Директоров.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

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

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

Вознаграждение основного управленческого персонала за год, окончившийся 31 декабря 2020 года, составило 5 628 422 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составило 8 688 768 тыс. руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составило 6 806 471 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Порядок формирования финансовых показателей по сегментам является единым и соответствует порядку формирования финансовых показателей в целом по Компании согласно требованиям учетной политики Компании.

Основой выделения сегментов является организационная структура Компании. Компания определила следующие отчетные сегменты:

- Заполярный филиал – место расположения активов Заполярного филиала, г. Норильск, Красноярский край;
- Главный офис – место расположения активов обособленного подразделения в г. Москве;
- Прочие - активы всех других обособленных подразделений ПАО «ГМК «Норильский никель».

Деятельность Заполярного филиала включает в себя полный цикл производства металлов, от добычи и переработки руды до производства и отгрузки готовой металлопродукции потребителям.

На балансе Заполярного филиала учитываются все производственные активы Компании.

Выпуск всей продукции Компании – цветных, драгоценных металлов и полуфабрикатов - осуществляется в Заполярном филиале.

Основным видом деятельности Главного офиса является корпоративное управление всеми филиалами и представительством Компании и организациями корпоративной структуры ПАО ГМК «Норильский никель».

Вследствие централизации функций сбыта и коммерции в Главном офисе в бухгалтерском учете Главного офиса и в данных показателя выручки по сегменту «Главный офис» отражаются операции по реализации покупателям основных цветных и драгоценных металлов (никеля, меди, платины и палладия) и прочих металлов, производимых в Заполярном филиале.

В бухгалтерском учете Заполярного филиала и в данных показателя выручки по сегменту «Заполярный филиал» отражается выручка от реализации медно-никелевого фанштейна на АО «Кольская ГМК» с целью дальнейшей переработки и от реализации других полуфабрикатов.

В составе информации по сегменту «Прочие» отражены данные транспортных филиалов Компании.

Основные виды деятельности транспортных филиалов Компании связаны с логистикой - транспортировка и доставка грузов морскими и речными судами, а также железнодорожным транспортом, транспортно-экспедиционное обслуживание грузов, перевалка и хранение грузов в портах.

К не распределяемым доходам, расходам, активам и обязательствам относятся:

- отложенные налоговые обязательства и активы;
- расходы по налогу на прибыль и иные аналогичные платежи, расходы по налогу на имущество;
- текущие расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу на добавленную стоимость;
- задолженность перед акционерами по выплате дивидендов.

| Наименование показателя, тыс. руб. (номер строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств) | Заполняемый филиал | Главный офис | Прочие | Не распределя- емые показатели | Исключено (межсегмент- ные показатели) | Итого |
|--|-----------------------|---------------|--------------|---|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2020 год | | | | | | |
| Общая величина выручки, в том числе (2110): | 517 850 741 | 400 293 443 | 5 763 103 | – | – | 923 907 287 |
| Выручка от продаж металлопродукции за пределами РФ | – | 397 175 400 | – | – | – | 397 175 400 |
| Выручка от продаж металлопродукции в РФ | 496 703 730 | 2 147 942 | – | – | – | 498 851 672 |
| Выручка от продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг за пределами РФ | – | – | 1 103 595 | – | – | 1 103 595 |
| Выручка от продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг в РФ | 21 147 011 | 970 101 | 4 659 508 | – | – | 26 776 620 |
| Прибыль (убыток) от продаж (2200) | 348 433 944 | 226 514 513 | (640 066) | (2 288 172) | – | 572 020 217 |
| Доходы от участия в других организациях (2310) | – | – | – | 6 576 417 | – | 6 576 417 |
| Проценты к получению (2320) | 15 | 5 768 993 | 16 659 | – | – | 5 785 667 |
| Проценты к уплате (2330) | (1 191 121) | (37 651 893) | – | – | – | (38 843 014) |
| Чистая прибыль (убыток) (2400) | 335 136 189 | 51 019 157 | (932 739) | (85 086 095) | – | 300 136 512 |
| Общая балансовая величина активов на 31.12.2020, в том числе (1600): | 649 301 329 | 1 364 397 176 | 47 165 067 | 722 119 | (572 132 414) | 1 489 453 277 |
| с другими сегментами | – | 572 103 736 | 28 678 | – | (572 132 414) | – |
| Балансовая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2020 (1100) | 369 194 901 | 378 309 554 | 45 580 306 | – | – | 793 084 761 |
| Из них: первоначальная стоимость объектов ОС и НМА на 31.12.2020 | 344 230 040 | 16 990 031 | 50 569 365 | – | – | 411 789 436 |
| Общая величина накопленных амортизационных отчислений по ОС и НМА на 31.12.2020 | (164 527 962) | (7 356 562) | (24 101 119) | – | – | (195 985 643) |
| Общая величина обязательств на 31.12.2020, в том числе (1400+1500): | 610 303 550 | 899 542 559 | 47 119 916 | 42 624 660 | (572 132 414) | 1 027 458 271 |
| с внешними контрагентами | 81 218 076 | 899 542 559 | 4 072 976 | 42 624 660 | – | 1 027 458 271 |
| с другими сегментами | 529 085 474 | – | 43 046 940 | – | (572 132 414) | – |
| Поступления денежных потоков от текущих операций, в том числе (4110): | 217 807 214 | 1 019 559 655 | 17 647 119 | – | (215 470 871) | 1 039 543 117 |
| с другими сегментами | 191 803 197 | 12 629 869 | 11 037 805 | – | (215 470 871) | – |
| Платежи по текущим операциям, в том числе (4120): | (195 000 177) | (477 477 668) | (14 595 781) | (122 286 114) | 215 470 871 | (593 888 869) |
| с другими сегментами | (7 389 060) | (202 841 002) | (5 240 809) | – | 215 470 871 | – |
| Поступления денежных потоков от инвестиционных операций (4210) | 5 660 385 | 113 709 765 | 67 533 | – | – | 119 437 683 |
| Платежи по инвестиционным операциям (4220) | (28 447 901) | (132 158 830) | (3 042 444) | – | – | (163 649 175) |
| Поступления денежных потоков от финансовых операций (4310) | – | 335 607 639 | – | – | – | 335 607 639 |
| Платежи по финансовым операциям (4320) | – | (275 049 740) | – | (282 108 248) | – | (557 157 988) |

Информация по сегментам за 2019 год приведена с учетом ретроспективного изменения показателей бухгалтерской отчетности.

| Наименование показателя, тыс. руб. (номер строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств) | Заполняемый филиал | Главный офис | Прочие | Не распределя- емые показатели | Исключено (межсегмент- ные показатели) | Итого |
|--|-----------------------|---------------|--------------|---|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2019 год | | | | | | |
| Общая величина выручки, в том числе (2110): | 325 812 066 | 545 725 520 | 6 606 707 | – | – | 878 144 293 |
| Выручка от продаж металлопродукции за пределами РФ | – | 525 390 396 | – | – | – | 525 390 396 |
| Выручка от продаж металлопродукции в РФ | 306 885 538 | 19 740 249 | – | – | – | 326 625 787 |
| Выручка от продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг в РФ | 18 926 528 | 594 875 | 6 606 707 | – | – | 26 128 110 |
| Прибыль (убыток) от продаж (2200) | 209 363 116 | 331 650 686 | (2 386 971) | (1 553 351) | – | 537 073 480 |
| Доходы от участия в других организациях (2310) | – | – | – | 87 248 943 | – | 87 248 943 |
| Проценты к получению (2320) | 3 341 | 8 014 878 | 14 774 | – | – | 8 032 993 |
| Проценты к уплате (2330) | (1 390 792) | (36 201 419) | (228) | – | – | (37 592 439) |
| Чистая прибыль (убыток) (2400) | 201 871 879 | 431 107 831 | (5 548 779) | (112 754 822) | – | 514 676 109 |
| Общая балансовая величина активов на 31.12.2019, в том числе (1600): | 607 542 625 | 1 159 742 518 | 44 933 352 | 786 071 | (530 302 247) | 1 282 702 319 |
| с другими сегментами | – | 530 291 736 | 10 511 | – | (530 302 247) | – |
| Балансовая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2019 (1100) | 332 853 532 | 371 065 817 | 43 704 351 | – | – | 747 623 700 |
| Из них: первоначальная стоимость объектов ОС и НМА на 31.12.2019 | 324 576 628 | 13 402 927 | 48 364 186 | – | – | 386 343 741 |
| Общая величина накопленных амортизационных отчислений по ОС и НМА на 31.12.2019 | (145 251 196) | (5 305 616) | (20 978 731) | – | – | (171 535 543) |
| Общая величина обязательств на 31.12.2019, в том числе (1400+1500): | 562 589 798 | 723 235 556 | 45 341 621 | 133 162 400 | (530 302 247) | 934 027 128 |
| с внешними контрагентами | 74 306 434 | 723 235 556 | 3 322 738 | 133 162 400 | – | 934 027 128 |
| с другими сегментами | 488 283 364 | – | 42 018 883 | – | (530 302 247) | – |
| Поступления денежных потоков от текущих операций, в том числе (4110): | 184 698 989 | 783 672 993 | 22 994 629 | – | (212 413 584) | 778 953 027 |
| с другими сегментами | 157 651 777 | 39 924 006 | 14 837 801 | – | (212 413 584) | – |
| Платежи по текущим операциям, в том числе (4120): | (175 223 430) | (368 014 681) | (34 419 362) | (112 583 618) | 212 413 584 | (477 827 507) |
| с другими сегментами | (14 761 166) | (172 481 077) | (25 171 341) | – | 212 413 584 | – |
| Поступления денежных потоков от инвестиционных операций (4210) | 8 503 394 | 158 405 871 | 19 326 286 | – | – | 186 235 551 |
| Платежи по инвестиционным операциям (4220) | (17 993 265) | (199 285 325) | (7 866 365) | – | – | (225 144 955) |
| Поступления денежных потоков от финансовых операций (4310) | – | 362 010 818 | – | – | – | 362 010 818 |
| Платежи по финансовым операциям (4320) | – | (275 729 077) | – | (265 344 786) | – | (541 073 863) |

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 февраля 2021 года Компания досрочно погасила биржевые облигации на общую сумму 15 млрд. руб. (203 млн. долл. США по курсу рубля к доллару США на 31 декабря 2020 года).

Руководитель

по доверенности от 23.12.2019 № ГМК-115/230-нт

16 февраля 2021 г.



С. Г. Малышев