



НОРНИКЕЛЬ

**ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**ГОДОВАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»
за 2021 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества

**«Горно-металлургическая компания «Норильский
никель»**

за 2021 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 2021 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 2021 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.

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.

Обесценение инвестиций в дочерние общества

См. пояснение 2.6 к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на отчетную дату Компания имела существенные финансовые вложения в дочерние общества. В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требует признания обесценения при наличии устойчивого снижения их стоимости.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2021 года Компанией было признано дополнительное существенное обесценение в отношении финансовых вложений в ряд дочерних обществ в размере 50,7 млрд рублей.</p> <p>Так как в процессе анализа условий, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансового вложения, а также при определении расчетной стоимости финансового вложения существует неотъемлемый фактор неопределенности и требуется применение профессионального суждения, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> — анализ учетной политики Компании по определению условий устойчивого снижения; — анализ фактов, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений с учетом характера и показателей чистых активов, а также исторических результатов деятельности дочерних обществ; — анализ подхода к определению расчетной стоимости на предмет ее соответствия принятой методологии; — пересчет расчетной стоимости на основе исходных данных, полученных в бухгалтерской отчетности дочерних обществ; — оценку обоснованности раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности.

Социальные обязательства	
См. пояснение 2.13 к бухгалтерской отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В 2021 году Группа вступила в ряд социальных программ в регионах, где расположены ее основные производственные предприятия. На 31 декабря 2021 года социальные обязательства Группы составили 56,5 млрд рублей.</p> <p>С учётом величины социальных обязательств и суждения в отношении признания обязательств, мы считаем вопрос признания, оценки и раскрытия информации о социальных обязательствах ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Мы провели следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Мы осведомились у руководства Группы о процессе идентификации программ социального характера, в которых было заявлено участие; — Мы проанализировали подготовленный руководством анализ критериев признания социальных обязательств в отношении идентифицированных программ социального характера, в которых было заявлено участие, включая необходимые корпоративные согласования и согласования со стороны третьих лиц; — Мы провели анализ запланированных потоков денежных средств, сравнив суммы и сроки оттока денежных средств с соглашениями; — Мы сравнили ставку дисконтирования с нашей оценкой ключевых компонентов расчета ставки. <p>Мы также оценили надлежащий характер и полноту раскрытия соответствующей информации о социальных обязательствах в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Отчет эмитента за I квартал 2022 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за I квартал 2022 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.

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 предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или 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



ПАО «ГМК «Норильский никель»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 7

предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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




Величко Н. Н.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906109427, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 82/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия
10 февраля 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 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	2021
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
Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

7702019950
1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.2	Нематериальные активы	1110	17 690 268	15 657 502	13 847 477
2.3	Результаты исследований и разработок	1120	447 783	414 908	421 997
2.4	Нематериальные поисковые активы	1130	1 452 524	1 273 257	957 648
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.5	Основные средства	1150	487 957 234	395 596 367	357 309 804
2.5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 741 502	2 816 756	2 919 432
2.6	Финансовые вложения	1170	457 777 020	354 830 521	352 119 970
2.17	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	19 695 237	22 495 450	20 047 372
	ИТОГО по разделу I	1100	987 761 568	793 084 761	747 623 700
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.8	Запасы	1210	108 272 090	97 870 822	77 695 011
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	847 450	698 021	835 328
2.9	Дебиторская задолженность	1230	168 381 081	281 192 317	287 442 925
2.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 493 262	1 219 310	35 846 854
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	337 067 894	315 251 479	132 872 858
2.10	Прочие оборотные активы	1260	265 468	136 567	385 643
	ИТОГО по разделу II	1200	616 327 245	696 368 516	535 078 619
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	1 604 088 813	1 489 453 277	1 282 702 319
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
2.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	153 655	158 245	158 245
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(21 997 304)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
2.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	46 789 699	48 187 669	48 187 669
2.11	Резервный капитал	1360	23 048	23 737	23 737
2.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	206 617 871	413 625 355	300 305 540
	ИТОГО по разделу III	1300	231 586 969	461 995 006	348 675 191
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.12	Заемные средства	1410	640 076 206	710 546 809	527 599 039
2.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	14 428 254	10 026 657	15 994 755
2.13	Оценочные обязательства	1430	57 035 672	20 498 473	19 547 566
2.12	Прочие обязательства	1450	11 109 836	8 041 789	5 770 080
	ИТОГО по разделу IV	1400	722 649 968	749 113 728	568 911 440
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.12	Заемные средства	1510	306 360 201	161 952 162	179 733 272
2.12	Кредиторская задолженность	1520	330 283 564	101 117 456	180 823 933
	Доходы будущих периодов	1530	2 554	12 231	41 871
2.13	Оценочные обязательства	1540	13 205 557	9 086 366	4 516 388
2.12	Прочие обязательства	1550	-	6 176 328	224
	ИТОГО по разделу V	1500	649 851 876	278 344 543	365 115 688
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 604 088 813	1 489 453 277	1 282 702 319



С. Г. Малышев
(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности от 21.12.2021 № ГМК-115/266-нт

" 10 " февраля 2022 г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 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	
0710004	
31/12/2021	
44577806	
8401005730	
24.45	34
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 2019 г.	3100	158,245	-	48,187,669	23,737	300,305,540	348,675,191
За 2020 г.	3210	-	-	-	-	300,136,512	300,136,512
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	300,136,512	300,136,512
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	-	-	-	-	(186,816,697)	(186,816,697)
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	(186,816,697)	(186,816,697)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	158,245	-	48,187,669	23,737	413,625,355	461,995,006
За 2021 г.	3310	-	127,632,610	-	-	313,662,262	441,294,872
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	313,662,262	313,662,262
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	-	-	-	-	-	-
прочее (погашение собственных акций, выкупленных у акционеров)	3317	-	127,632,610	-	-	-	127,632,610
Уменьшение капитала - всего:	3320	(4,590)	(149,629,914)	(1,397,970)	-	(520,670,435)	(671,702,909)
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	(4,590)	-	(1,397,970)	X	(126,230,050)	(127,632,610)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(394,440,385)	(394,440,385)
прочее (выкуп собственных акций у акционеров)	3328	-	(149,629,914)	-	-	-	(149,629,914)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	(689)	689	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	153,655	(21,997,304)	46,789,699	23,048	206,617,871	231,586,969

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2019 г.	Изменение капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 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:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3401	-	-	-	-
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	231 589 523	462 007 237	348 717 062



директор

С. Г. Малышев

(подпись)

(расшифровка подписи)

по доверенности от 21.12.2021 № ГМК-115/266-нт

" 10 " февраля 2022 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 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	2021
44577806		
8401005730		
24.45		
12247		34
384		

Наименование показателя	код	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3	4
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4110	1 096 958 312	1 039 543 117
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 063 845 482	1 011 620 103
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 164 203	1 996 856
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	31 948 627	25 926 158
Платежи - всего, в том числе:	4120	(656 277 825)	(593 888 869)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(388 223 338)	(336 456 625)
в связи с оплатой труда работников	4122	(66 223 537)	(57 467 522)
процентов по долговым обязательствам	4123	(24 179 896)	(37 114 973)
налог на прибыль организаций	4124	(105 892 501)	(73 159 724)
прочие платежи	4129	(71 758 553)	(89 690 025)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	440 680 487	445 654 248
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4210	242 053 324	119 437 683
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	528 947	6 079 075
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	128 440 553	101 759 468
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	111 421 113	9 770 277
прочие поступления	4219	1 662 711	1 828 863
Платежи - всего, в том числе:	4220	(415 655 649)	(163 649 175)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(132 236 531)	(79 690 862)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(192 948 360)	(45 153 327)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(90 470 758)	(38 804 986)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(173 602 325)	(44 211 492)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4310	270 011 016	335 607 639
получение кредитов и займов	4311	269 695 668	332 787 345
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	6 458	-
прочие поступления	4319	308 890	2 820 294
Платежи - всего, в том числе:	4320	(515 529 765)	(557 157 988)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(149 563 819)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(162 045 164)	(282 108 248)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(203 920 782)	(275 049 740)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(245 518 749)	(221 550 349)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	21 559 413	179 892 407
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450	315 251 479	132 872 858
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500	337 067 894	315 251 479
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	257 002	2 486 214



С. Г. Малышев
(расшифровка подписи)

подверженности от 21.12.2021 № ГМК-115/266-нт

" 10 " февраля 2022 г.

ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
за 2021 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	24
2.8 ЗАПАСЫ	24
2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	29
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	36
2.14 ВЫРУЧКА	41
2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	41
2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	45
2.17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	47
2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	49
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ	49
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	50
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	52
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	55
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	58

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:

- 2021 год – 22 016;
- 2020 год – 20 003;
- 2019 год – 21 010.

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 31.12.2021 года действовал Совет директоров ПАО «ГМК «Норильский никель», избранный на годовом Общем собрании акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель», состоявшемся 19.05.2021 года.

Состав Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Барбашев Сергей Валентинович
Батехин Сергей Леонидович
Башкиров Алексей Владимирович
Братухин Сергей Борисович
Волк Сергей Николаевич
Захарова Марианна Александровна
Лучицкий Станислав Львович
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)
Бугров Андрей Евгеньевич
Дубовицкий Сергей Александрович
Захарова Марианна Александровна
Зелькова Лариса Геннадьевна
Малышев Сергей Геннадьевич
Пластинина Нина Мануиловна
Савицкая Елена Алексеевна
Степанов Сергей Станиславович
Фёдоров Евгений Владимирович

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 2021 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, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Компании.

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.

Компания выпускает консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). С учетом этого Компания руководствуется п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и применяет положения МСФО в допустимых исключениях с целью улучшения представления операций для пользователей бухгалтерской отчетности.

Компания в 2021 году пересмотрела порядок учета и представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности ряда операций, раскрытых в разделах 2.11, 2.12, 2.13 и 2.15.

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);
- иные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства.

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

Иностранная валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

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 ГРП на доразведку.

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

Начисление амортизации геологической информации по проектам ГРП 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	10 лет
Исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	19 лет
Лицензии с исключительным правом	6 лет
Лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	22 года
Неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	2 – 12 лет
Лицензии с неисключительными правами пользования	3 – 10 лет
Геологическая информация	23 года
Прочие нематериальные активы	5 – 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 31.12.2021 года и на 31.12.2020 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 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	17 690 268	15 657 502	13 847 477
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	8 903 627	9 396 797	7 996 929
Незавершенные вложения в НМА	8 735 605	6 098 782	5 805 944
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА	51 036	161 923	44 604

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 2021 г.	16 405 959	(7 009 162)	1 927 932	(343 282)	275 744	(2 353 564)	-	-	-	17 990 609	(9 086 982)
	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)
в том числе:												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	454 699	(296 161)	-	-	-	(28 734)	-	-	-	454 699	(324 895)
	за 2020 г.	454 699	(263 575)	-	-	-	(32 586)	-	-	-	454 699	(296 161)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2021 г.	26 131	(12 592)	990	-	-	(2 730)	-	-	-	27 121	(15 322)
	за 2020 г.	25 347	(9 904)	784	-	-	(2 688)	-	-	-	26 131	(12 592)
исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2021 г.	23 646	(6 321)	30 090	-	-	(4 881)	-	-	-	53 736	(11 202)
	за 2020 г.	22 971	(5 123)	675	-	-	(1 198)	-	-	-	23 646	(6 321)
лицензии с исключительным правом	за 2021 г.	582 913	(284 924)	75 267	(4)	4	(159 913)	-	-	-	658 176	(444 833)
	за 2020 г.	304 065	(134 332)	278 848	-	-	(150 592)	-	-	-	582 913	(284 924)
лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	за 2021 г.	73	(70)	-	-	-	-	-	-	-	73	(70)
	за 2020 г.	73	(69)	-	-	-	(1)	-	-	-	73	(70)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	11 890 580	(4 957 329)	1 744 753	(339 453)	271 915	(1 597 127)	-	-	-	13 295 880	(6 282 541)
	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)
лицензии с неисключительными правами пользования	за 2021 г.	775 295	(281 498)	43 722	(3 825)	3 825	(130 975)	-	-	-	815 192	(408 648)
	за 2020 г.	631 734	(146 628)	143 561	-	-	(134 870)	-	-	-	775 295	(281 498)
геологическая информация	за 2021 г.	1 896 710	(649 989)	-	-	-	(314 449)	-	-	-	1 896 710	(964 438)
	за 2020 г.	1 896 710	(335 540)	-	-	-	(314 449)	-	-	-	1 896 710	(649 989)
прочие нематериальные активы	за 2021 г.	755 912	(520 278)	33 110	-	-	(114 755)	-	-	-	789 022	(635 033)
	за 2020 г.	562 075	(379 797)	193 837	-	-	(140 481)	-	-	-	755 912	(520 278)

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 2021 г.	6 098 782	4 598 062	(3 307)	(1 817 289)	(140 643)	-	8 735 605
	за 2020 г.	5 805 944	4 139 756	(9 104)	(3 462 192)	(375 622)	-	6 098 782
в том числе:								
программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	2 434 492	3 403 778	(3 307)	(1 727 770)	(138 389)	-	3 968 804
	за 2020 г.	3 267 663	2 849 160	(4 475)	(3 302 234)	(375 622)	-	2 434 492
затраты на доразведку полезных ископаемых	за 2021 г.	2 100 481	97 758	-	-	-	-	2 198 239
	за 2020 г.	1 684 263	417 339	(1 121)	-	-	-	2 100 481
прочие нематериальные активы	за 2021 г.	1 563 809	1 096 526	-	(89 519)	(2 254)	-	2 568 562
	за 2020 г.	854 018	873 257	(3 508)	(159 958)	-	-	1 563 809

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
всего	3 348 777	2 669 279	1 801 186
в том числе:			
Исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных	165 476	139 832	118 310
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2 526	2 526	2 526
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	2 717 053	2 441 933	1 610 677
Лицензии с неисключительными правами пользования	20 974	13 545	12 092
Прочие нематериальные активы	442 748	71 443	57 581

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 31.12.2021 года и на 31.12.2020 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 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Результаты исследований и разработок - всего	447 783	414 908	421 997
в том числе:			
Объекты НИОКТР (остаточная стоимость)	59 201	68 379	56 591
Незавершенные вложения в НИОКТР	334 234	334 394	241 844
Авансы, выданные на приобретение (создание) НИОКТР	54 348	12 135	123 562

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 2021 г.	121 861	(53 482)	6 713	-	-	(15 891)	128 574	(69 373)
	за 2020 г.	102 124	(45 533)	24 497	(4 760)	-	(7 949)	121 861	(53 482)
в том числе:									
научно-исследовательские работы	за 2021 г.	2 502	(2 501)	-	-	-	(1)	2 502	(2 502)
	за 2020 г.	2 502	(2 084)	-	-	-	(417)	2 502	(2 501)
опытно-конструкторские работы	за 2021 г.	25 746	(21 152)	-	-	-	(2 505)	25 746	(23 657)
	за 2020 г.	25 746	(18 647)	-	-	-	(2 505)	25 746	(21 152)
технологические работы	за 2021 г.	90 478	(26 694)	6 713	-	-	(13 385)	97 191	(40 079)
	за 2020 г.	70 741	(21 667)	24 497	(4 760)	-	(5 027)	90 478	(26 694)
прочие законченные НИОКТР	за 2021 г.	3 135	(3 135)	-	-	-	-	3 135	(3 135)
	за 2020 г.	3 135	(3 135)	-	-	-	-	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 2021 г.	334 394	57 668	–	(6 713)	(51 115)	334 234
	за 2020 г.	241 844	117 047	–	(24 497)	–	334 394
в том числе:							
научно-исследовательские работы	за 2021 г.	56 307	–	–	–	(30 049)	26 258
	за 2020 г.	56 307	–	–	–	–	56 307
опытно-конструкторские работы	за 2021 г.	19 366	7 169	–	–	–	26 535
	за 2020 г.	19 366	–	–	–	–	19 366
технологические работы	за 2021 г.	258 721	50 499	–	(6 713)	(21 066)	281 441
	за 2020 г.	166 171	117 047	–	(24 497)	–	258 721

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. В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие расходы от выбытия поисковых активов и

связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления убытков от обесценения выбывающих поисковых активов, отражаются свернуто.

По итогам проверки признаков обесценения нематериальных поисковых активов на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года выявлено обесценение в несущественных суммах.

Наименование показателя	2021 год	2020 год	2019 год
1	2	3	4
Остаток НПА по состоянию на начало года	1 273 257	957 648	3 122 793
Поступления НПА	570 196	616 670	284 230
Выбытия НПА, в том числе:	(74 716)	(16 143)	(2 449 375)
Списание на прочие расходы затрат на НПА в связи с переоформлением лицензий на новых недропользователей	(74 716)	(16 143)	(2 444 602)
Списание на прочие расходы затрат на НПА, не давших положительных результатов, или по которым принято решение о нецелесообразности продолжения затрат на НПА	–	–	(4 773)
Восстановление убытков/(Обесценение НПА)	(316 213)	(284 918)	–
Остаток НПА по состоянию на конец года	1 452 524	1 273 257	957 648

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 состав основных средств включаются основные средства, используемые помимо производственных целей для оказания услуг социального характера в регионах ведения деятельности Компании.

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 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Основные средства – всего:	487 957 234	395 596 367	357 309 804
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	245 664 423	206 406 996	206 811 269
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	196 039 366	153 457 348	123 722 964
в том числе:			
Оборудование к установке	20 203 699	8 527 803	7 043 822
Незавершенное строительство объектов основных средств	140 165 213	121 696 879	104 853 965
Незавершенные операции по приобретению основных средств	22 896 041	16 819 657	8 189 366
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	12 774 413	6 413 009	3 635 811
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	46 241 313	34 699 975	23 587 105
Аккредитивы на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	12 132	1 032 048	3 188 466

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 2021 г.	395 383 477	(188 976 481)	71 018 721	(5 911 064)	4 614 651	(30 464 881)	–	–	460 491 134	(214 826 711)
	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)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	13 080	–	31 939	–	–	–	–	–	45 019	–
	за 2020 г.	10 380	–	2 700	–	–	–	–	–	13 080	–
здания и сооружения	за 2021 г.	176 527 055	(59 459 155)	36 995 337	(2 219 123)	1 469 757	(10 381 763)	–	–	211 303 269	(68 371 161)
	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)
машины и оборудование	за 2021 г.	174 139 667	(102 955 197)	25 822 822	(3 407 421)	2 982 057	(17 039 544)	–	–	196 555 068	(117 012 684)
	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)
транспортные средства	за 2021 г.	33 928 404	(18 249 330)	7 509 494	(250 419)	120 318	(2 537 252)	–	–	41 187 479	(20 666 264)
	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)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г.	5 700 515	(5 300 834)	–	–	–	(35 013)	–	–	5 700 515	(5 335 847)
	за 2020 г.	5 700 515	(5 263 810)	–	–	–	(37 024)	–	–	5 700 515	(5 300 834)
другие виды основных средств	за 2021 г.	5 074 756	(3 011 965)	659 129	(34 101)	42 519	(471 309)	–	–	5 699 784	(3 440 755)
	за 2020 г.	4 114 083	(2 735 934)	1 000 175	(39 502)	37 462	(313 493)	–	–	5 074 756	(3 011 965)
Объекты доходных вложений в материальные ценности											
всего	за 2021 г.	3 660 447	(843 691)	–	(1 596)	–	(73 658)	–	–	3 658 851	(917 349)
	за 2020 г.	3 660 447	(741 015)	–	–	–	(102 676)	–	–	3 660 447	(843 691)
в том числе:											
здания и сооружения	за 2021 г.	3 122 887	(361 827)	–	–	–	(54 738)	–	–	3 122 887	(416 565)
	за 2020 г.	3 122 887	(308 554)	–	–	–	(53 273)	–	–	3 122 887	(361 827)
машины и оборудование	за 2021 г.	448 039	(392 437)	–	(1 596)	–	(18 826)	–	–	446 443	(411 263)
	за 2020 г.	448 039	(348 084)	–	–	–	(44 353)	–	–	448 039	(392 437)
транспортные средства	за 2021 г.	85	(85)	–	–	–	–	–	–	85	(85)
	за 2020 г.	85	(85)	–	–	–	–	–	–	85	(85)
другие виды основных средств	за 2021 г.	89 436	(89 342)	–	–	–	(94)	–	–	89 436	(89 436)
	за 2020 г.	89 436	(84 292)	–	–	–	(5 050)	–	–	89 436	(89 342)

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	4 989 367	2 218 018
здания и сооружения	2 487 275	245 623
машины и оборудование	1 718 331	1 607 947
транспортные средства	783 025	363 900
другие виды основных средств	735	548
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего, в том числе:	-	(385)
здания и сооружения	-	(214)
машины и оборудование	-	(171)

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	2	3
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 893 092	1 478 031	2 321 315
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	23 596 258	20 953 391	18 707 148
Основные средства, переведенные на консервацию	1 276 202	1 459 359	773 847
Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа	2 425 414	1 859 533	1 938 327

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	5 – 50 лет
сооружения	2 – 30 лет
машины и оборудование	2 – 30 лет
транспортные средства	5 – 32 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 2021 года			на 31 декабря 2020 года			на 31 декабря 2019 года		
	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	21 397 390	(1 193 691)	20 203 699	10 352 168	(1 824 365)	8 527 803	8 592 395	(1 548 573)	7 043 822
Незавершенное строительство объектов основных средств	142 183 268	(2 018 055)	140 165 213	123 489 411	(1 792 532)	121 696 879	107 169 404	(2 315 439)	104 853 965
Незавершенные операции по приобретению основных средств	23 090 064	(194 023)	22 896 041	17 009 344	(189 687)	16 819 657	8 492 270	(302 904)	8 189 366
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	13 683 067	(908 654)	12 774 413	7 065 312	(652 303)	6 413 009	4 395 606	(759 795)	3 635 811

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 2021 г.	(1 824 365)	(643 898)	1 274 572	(1 193 691)
	за 2020 г.	(1 548 573)	(1 839 626)	1 563 834	(1 824 365)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2021 г.	(1 792 532)	(679 432)	453 909	(2 018 055)
	за 2020 г.	(2 315 439)	(23 619)	546 526	(1 792 532)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2021 г.	(189 687)	(176 893)	172 557	(194 023)
	за 2020 г.	(302 904)	(147 300)	260 517	(189 687)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2021 г.	(652 303)	(811 882)	555 531	(908 654)
	за 2020 г.	(759 795)	(706 289)	813 781	(652 303)

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 уставный 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 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения - всего	457 777 020	354 830 521	352 119 970
инвестиции в дочерние и зависимые общества	442 019 017	282 086 367	269 064 440
инвестиции в другие организации	26 253	26 253	26 253
займы, предоставленные организациям	4 383 263	60 613 222	63 465 047
производные финансовые инструменты	–	–	6 235 071
прочие долгосрочные финансовые вложения	11 348 487	12 104 679	13 329 159
Краткосрочные финансовые вложения - всего	1 493 262	1 219 310	35 846 854
займы, предоставленные организациям	1 446 490	1 219 082	35 845 002
депозитные вклады	–	–	1 575
прочие краткосрочные финансовые вложения	46 772	228	277

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 2021 г.	640 456 238	(285 625 717)	193 029 307	(57 468 824)	7	(46 605)	6 288	(32 573 674)	775 976 404	(318 199 384)
	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)
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2021 г.	566 921 205	(284 808 585)	192 948 370	(10)	7	–	–	(33 015 717)	759 869 565	(317 824 295)
	за 2020 г.	521 924 075	(252 833 382)	44 997 130	–	–	–	–	(31 975 203)	566 921 205	(284 808 585)
займы, предоставленные организациям	за 2021 г.	60 613 222	–	80 937	(56 310 896)	–	–	–	–	4 383 263	–
	за 2020 г.	63 465 047	–	16 190 363	(19 042 188)	–	–	–	–	60 613 222	–
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2021 г.	12 921 811	(817 132)	–	(1 157 918)	–	(46 605)	6 288	442 043	11 723 576	(375 089)
	за 2020 г.	20 124 520	(560 290)	218 375	(7 425 208)	–	(12)	4 136	(256 842)	12 921 811	(817 132)
Краткосрочные финансовые вложения											
всего	за 2021 г.	1 219 310	–	2 442 109	(2 214 762)	–	46 605	–	–	1 493 262	–
	за 2020 г.	35 846 854	–	21 921 580	(56 549 136)	–	12	–	–	1 219 310	–
в том числе:											
займы, предоставленные организациям	за 2021 г.	1 219 082	–	2 424 410	(2 197 002)	–	–	–	–	1 446 490	–
	за 2020 г.	35 845 002	–	21 921 580	(56 547 500)	–	–	–	–	1 219 082	–
деPOSITные вклады	за 2021 г.	–	–	17 699	(17 699)	–	–	–	–	–	–
	за 2020 г.	1 575	–	–	(1 575)	–	–	–	–	–	–
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2021 г.	228	–	–	(61)	–	46 605	–	–	46 772	–
	за 2020 г.	277	–	–	(61)	–	12	–	–	228	–
Финансовые вложения											
итого	за 2021 г.	641 675 548	(285 625 717)	195 471 416	(59 683 586)	7	–	6 288	(32 573 674)	777 469 666	(318 199 384)
	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)

По состоянию на 31.12.2021 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 2021 году убыток от обесценения финансовых вложений в размере 50 717 361 тыс. руб. (в 2020 году сумма убытка от обесценения финансовых вложений составила 54 885 316 тыс. руб.).

Основная сумма признанного на 31.12.2021 года обесценения финансовых вложений Компании относится к финансовым вложениям в дочернее общество АО «Норильский комбинат».

В отношении АО «Норильский комбинат» накопленное обесценение обусловлено отрицательной динамикой возмещаемой стоимости инвестиций АО «Норильский комбинат» в дочерние общества по отношению к балансовой стоимости финансовых вложений в них. В 2021 году в отношении финансовых вложений Компании в АО «Норильский комбинат» было дополнительно признано обесценение на общую сумму 42 672 853 тыс. руб. В первую очередь дополнительное обесценение обусловлено снижением возмещаемой стоимости инвестиций АО «Норильский комбинат» в АО «НТЭК», вызванное снижением чистых активов последнего.

В отношении АО «НТЭК» на 31.12.2020 года 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. 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.

10 марта 2021 года АО «НТЭК» оплатило сумму возмещения вреда водным ресурсам и почве по решению суда по иску Росприроднадзора в полном размере 146 177 467 тыс. руб.

29 июля 2021 года Енисейским территориальным управлением Росрыболовства (далее Росрыболовство) был подан иск в суд о возмещении вреда, причиненного АО «НТЭК» водным биоресурсам на общую сумму 58,65 млрд руб.

3 сентября 2021 года в ходе судебного заседания обе стороны договорились продолжить урегулирование спора путем заключения мирового соглашения, предусматривающего компенсацию ущерба водным биологическим ресурсам в натуральной форме посредством строительства рыбозаводных заводов, а также искусственного воспроизводства и выпуска молоди соответствующих видов рыб. На дату утверждения к выпуску бухгалтерской (финансовой) отчетности стороны находятся в заключительной фазе переговоров по условиям мирового соглашения. Очередное судебное заседание назначено на 18 февраля 2022 года.

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года дисконтированная величина оценочных обязательств, начисленных АО «НТЭК» в связи с разливом дизельного топлива на ТЭЦ-3 в Норильске в составе экологических оценочных обязательств, составила 18 924 327 тыс. руб. Данная величина подвержена высокой степени неопределенности и будет уточняться в следующие отчетные периоды по мере появления новых фактов и обстоятельств, включая результаты переговоров заинтересованных сторон, судебных решений, пересмотра прогнозных затрат на реализацию запланированных экологических мероприятий, изменения макроэкономических показателей, и иных факторов. При этом исходя из имеющейся информации и требований законодательства АО «НТЭК» не ожидает предъявления новых существенных претензий в отношении инцидента с разливом дизельного топлива на ТЭЦ-3 в Норильске в последующие периоды.

В 2021 году сумма восстановления резерва под обесценение финансовых вложений составила 18 143 694 тыс. руб. в основной сумме в связи с ростом стоимости чистых активов компании NORILSK NICKEL (CYPRUS) LIMITED.

В 2020 году сумма восстановления резерва под обесценение финансовых вложений составила 22 653 271 тыс. руб. в связи с ростом стоимости чистых активов компании NORILSK NICKEL (CYPRUS) LIMITED).

Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(285 625 717)	(253 393 672)
Признано расходов	(50 717 361)	(54 885 316)
Восстановление резерва под обесценение	18 143 694	22 653 271
По состоянию на конец периода	(318 199 384)	(285 625 717)

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 справедливой 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.

В октябре 2021 года произошло погашение задолженности по двум сделкам своп в соответствии со сроком погашения соответствующих договоров валютно-процентного свопа.

По состоянию на 31.12.2021 года рыночная стоимость производных финансовых инструментов отражена в бухгалтерском балансе Компании в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 5 374 482 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 года в сумме 3 817 140 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» и в сумме 6 176 328 тыс. руб. в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства»; по состоянию на 31.12.2019 года в сумме 6 235 071 тыс. руб. в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения»).

Результат от переоценки финансовых инструментов отражен в отчете о финансовых результатах Компании за 2021 год по строке 2340 «Прочие доходы» в сумме 4 927 877 тыс. руб. (за 2020 год по строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 13 408 246 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, которые еще не были привлечены, и расходы на привлечение долгосрочных 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 отработки 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 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	19 695 237	22 495 450	20 047 372
в том числе:			
ГПР и ЭР, выполненные до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию	15 488 438	16 418 254	16 908 589
Долгосрочные затраты на привлечение заемных средств	152 569	600 025	666 810
Прочие внеоборотные активы	25	45 055	–
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	4 054 205	5 432 116	2 471 973

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, которая не классифицируется как основная или попутная.

Для расчета величины резерва по готовой продукции используется информация по чистой стоимости возможной продажи. Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается в случае превышения ее учетной стоимости над 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 2021 г.	108 366 585	(10 495 763)	97 870 822	117 390 143	(9 118 053)	108 272 090
	за 2020 г.	80 976 761	(3 281 750)	77 695 011	108 366 585	(10 495 763)	97 870 822
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	47 847 326	(9 524 816)	38 322 510	44 546 378	(8 947 605)	35 598 773
	за 2020 г.	38 542 072	(2 748 655)	35 793 417	47 847 326	(9 524 816)	38 322 510
затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	42 994 752	(357 582)	42 637 170	54 207 159	(65 045)	54 142 114
	за 2020 г.	27 940 941	–	27 940 941	42 994 752	(357 582)	42 637 170
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2021 г.	17 524 507	(613 365)	16 911 142	18 636 606	(105 403)	18 531 203
	за 2020 г.	14 493 748	(533 095)	13 960 653	17 524 507	(613 365)	16 911 142

Материально-производственные запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года отсутствуют.

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 погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с 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 2021 года		на 31 декабря 2020 года		на 31 декабря 2019 года	
	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	169 144 434	(763 353)	281 920 938	(728 621)	287 697 775	(254 850)
в том числе:						
покупатели и заказчики	57 783 325	(80 699)	208 010 581	(252 173)	203 330 973	(12 199)
авансы выданные	4 529 625	(228 167)	3 058 940	(262 452)	2 066 095	(147 493)
беспроцентные займы выданные	77 542 464	–	59 094 840	–	73 537 000	–
проценты по выданным займам и депозитам	1 307 981	–	637 837	–	1 260 816	–
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	674 604	–	206 289	–	265 357	–
прочая краткосрочная дебиторская задолженность	27 306 435	(454 487)	10 912 451	(213 996)	7 237 534	(95 158)

По состоянию на 31.12.2020 года 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.

По состоянию на 31.12.2021 года указанная задолженность составляет 21 млн руб.

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 2021 г.	(728 621)	(1 100 986)	4 919	1 061 335	(763 353)
	за 2020 г.	(254 850)	(873 987)	83 377	316 839	(728 621)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2021 г.	(252 173)	(56 707)	735	227 446	(80 699)
	за 2020 г.	(12 199)	(481 694)	79 365	162 355	(252 173)
РСД (авансы выданные)	за 2021 г.	(262 452)	(467 277)	3 658	497 904	(228 167)
	за 2020 г.	(147 493)	(140 116)	2 148	23 009	(262 452)
РСД (прочие дебиторы)	за 2021 г.	(213 996)	(577 002)	526	335 985	(454 487)
	за 2020 г.	(95 158)	(252 177)	1 864	131 475	(213 996)

Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 года		на 31 декабря 2020 года		на 31 декабря 2019 года	
	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	796 618	241 332	1 077 616	348 731	660 990	408 447
в том числе:						
покупатели и заказчики	192 225	114 351	344 936	92 764	248 056	235 908
авансы выданные	299 147	40 622	464 301	201 585	184 966	37 473
прочие дебиторы	305 246	86 359	268 378	54 382	227 968	135 066

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Компания учитывает следующие активы:

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	265 468	136 567	385 643
в том числе:			
Долгосрочные активы к продаже	79 532	17 536	–
Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения	–	–	30 211
Краткосрочные затраты на привлечение заемных средств	117 446	57 494	313 446
Прочие	68 490	61 537	41 986

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).

При выбытии долгосрочного актива к продаже, в том числе, переклассификации в состав основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых активов), а также при отсутствии признаков обесценения, сумма резерва под обесценение подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы, но не более суммы резерва под обесценение, который был признан в отношении указанного объекта до его классификации в качестве долгосрочного актива к продаже.

Балансовая стоимость активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, составляет 79 532 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 года (38 459 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 года). Признаки обесценения долгосрочных активов к продаже на 31.12.2021 года не выявлены (на 31.12.2020 убыток от обесценения составляет 20 923 тыс. руб.).

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Информация о размере уставного капитала ПАО «ГМК «Норильский никель» представлена ниже.

Наименование показателя	Рубли	Количество акций
На 31 декабря 2020 года	158 245 476	158 245 476
Погашение собственных акций, выкупленных у акционеров	(4 590 852)	(4 590 852)
На 31 декабря 2021 года	153 654 624	153 654 624

Размер уставного капитала на отчетную дату соответствует Уставу Компании, номинальная стоимость каждой обыкновенной именной акции составляет 1 рубль.

Сведения о лицах, контролирующих акционеров Компании, владеющих более чем 5% акций Компании, раскрываются в разделе 3.2 в отчете эмитента, размещаемом на официальном интернет-сайте Компании <https://nornickel.ru> в разделе «Инвесторам и акционерам/Раскрытие информации».

Собственные акции, выкупленные у акционеров

27 апреля 2021 года Советом директоров Компании было принято решение о приобретении собственных размещенных акций Компании. Программа выкупа была полностью завершена 29 июня 2021 года. Компания осуществила выкуп 5 382 079 обыкновенных акций.

19 августа 2021 года на внеочередном Общем собрании акционеров Компании было принято решение об уменьшении уставного капитала Компании на 4 590 852 рубля до 153 654 624 рублей путем погашения приобретенных 4 590 852 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

14 октября 2021 года на основании решений внеочередного Общего собрания акционеров Компании (протокол от 20.08.2021 № 2) и отчета об итогах погашения принадлежащих Компании собственных акций, утвержденного Советом директоров Компании (протокол от 07.10.2021 № ГМК/30-пр-сд) в Едином государственном реестре юридических лиц были зарегистрированы соответствующие изменения в Уставе Компании.

В отчете об изменениях капитала за 2021 год были отражены операции приобретения и погашения собственных акций, выкупленных у акционеров. В соответствии с п.33 МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление» добавочный капитал был уменьшен на превышение стоимости погашенных собственных акций, выкупленных у акционеров, над их номинальной стоимостью, но не более чем соответствующая количеству погашенных акций величина добавочного капитала. Оставшаяся величина указанного превышения была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли.

Общая стоимость собственных акций в количестве 791 227 штук, выкупленных у акционеров, по состоянию на 31.12.2021 года составляет 21 997 304 тыс. руб.

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, а также результаты аннулирования акций, ранее выкупленных у акционеров, в части относящейся к добавочному капиталу.

В отчетном году добавочный капитал был уменьшен на 1 397 970 тыс. руб. в результате погашения 4 590 852 собственных акций, ранее выкупленных у акционеров.

Сумма добавочного капитала на 31.12.2021 года составляет 46 789 699 тыс. руб.

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 соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Компании от 19 августа 2021 года об уменьшении уставного капитала резервный капитал Компании в отчетном году был уменьшен на 689 тыс. руб. до достижения размера 15% от уставного капитала и составил на конец года 23 048 тыс. руб.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании сумма чистой прибыли за 2021 год составила 313 662 262 тыс. руб. Общая сумма начисленных в 2021 году дивидендов по акциям Компании составила 394 440 385 тыс. руб., в том числе:

- В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 19 мая 2021 года по результатам работы Компании в 2020 году были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 1 021,22 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за 2020 год по акциям Компании составила 161 603 445,0 тыс. руб.
- В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 27 декабря 2021 года по результатам работы Компании за девять месяцев 2021 года были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 1 523,17 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за девять месяцев 2021 года по акциям Компании составила 232 836 940 тыс. руб.

Дивиденды за 2020 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 2020 год и за 9 месяцев 2021 года и данные по сумме задолженности по дивидендам на 31.12.2021 года представлены в разделе 2.12.

В отчетном году нераспределенная прибыль была уменьшена на сумму 126 230 050 тыс. руб. в результате операции погашения 4 590 852 собственных акций, ранее выкупленных у акционеров.

Информация об изменениях в отчетном году уставного, добавочного и резервного капитала, стоимости собственных акций и нераспределенной прибыли отражена в отчете об изменениях капитала Компании за 2021 год.

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.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год	за 2019 год
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года	313 662 262	300 136 512	514 676 109
Базовая прибыль	313 662 262	300 136 512	514 676 109
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	155 502 830	158 245 476	158 245 476
Базовая прибыль на одну акцию	2,0171	1,8967	3,2524

Компания не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2021 года в соответствии с реестром акционеров полностью состоит из обыкновенных акций, и у Компании отсутствуют договоры купли-продажи акций.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28 августа 2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31.12.2021 года составляет 231 589 523 тыс. руб. (на 31.12.2020 года – 462 007 237 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 348 717 062 тыс. руб.).

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**Задолженность по кредитам и займам**

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 2021 год в стоимость инвестиционных активов, составила 5 702 тыс. руб. (в 2020 году – 47 916 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 2021 г., %	Срок погашения	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные кредиты и займы – всего					643 032 812	714 395 397	529 748 816
в том числе:							
Банковские кредиты	RUB	Фиксированная	-	2020	-	-	60 000 000
Банковские кредиты	USD	Плавающая	1,53%	2022-2028	412 149 393	395 338 815	226 787 669
Банковские кредиты	EUR	Плавающая	0,85%	2022-2028	1 578 769	2 022 707	1 767 622
Долгосрочные займы	USD	Фиксированная	4,20%	2022-2026	204 304 650	277 033 875	201 193 525
Биржевые облигации	RUB	Фиксированная	7,20%	2024	25 000 000	40 000 000	40 000 000

Кредиты и займы	Валюта договора	на 31 декабря 2021 года			на 31 декабря 2020 года			на 31 декабря 2019 года		
		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		643 032 812	–	(2 956 606)	714 395 397	–	(3 848 588)	529 748 816	–	(2 149 777)
Банковские кредиты	RUB	–	–	–	–	–	–	60 000 000	–	(105 555)
Банковские кредиты	USD	412 149 393	–	(2 044 966)	395 338 815	–	(2 700 968)	226 787 669	–	(949 801)
Банковские кредиты	EUR	1 578 769	–	(72 067)	2 022 707	–	(80 629)	1 767 622	–	(103 799)
Долгосрочные займы	USD	204 304 650	–	(795 699)	277 033 875	–	(998 482)	201 193 525	–	(904 336)
Биржевые облигации	RUB	25 000 000	–	(43 874)	40 000 000	–	(68 509)	40 000 000	–	(86 286)
Краткосрочные кредиты и займы – всего		300 528 360	5 945 435	(113 594)	155 871 633	6 108 065	(27 536)	174 060 322	5 765 714	(92 764)
Банковские кредиты	RUB	–	–	–	–	–	–	–	27 288	–
Банковские кредиты	USD	7 708 204	82 622	(37 885)	277 379	75 462	(12 458)	6 202 437	120 783	(12 975)
Банковские кредиты	EUR	267 886	175	(12 231)	288 958	218	(15 078)	220 953	235	(37 710)
Краткосрочные займы	RUB	69 660 782	2 338 565	–	62 946 982	2 026 412	–	27 430 420	1 287 795	–
Краткосрочные займы	USD	222 888 052	3 060 529	(63 478)	92 354 878	2 884 743	–	140 206 512	3 227 780	(42 079)
Краткосрочные займы	EUR	3 436	–	–	3 436	–	–	–	–	–
Биржевые облигации	RUB	–	463 544	–	–	1 121 230	–	–	1 101 833	–

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 2021 г.	714 395 397	(3 848 588)	74 260 398	–	(283 812)	(15 336 075)	–	1 025 263	(130 286 910)	150 531	643 032 812	(2 956 606)
	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)
в том числе:													
кредиты	за 2021 г.	397 361 522	(2 781 597)	39 278 473	–	(64 412)	(15 336 075)	–	693 590	(7 575 760)	35 387	413 728 162	(2 117 033)
	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)
займы и биржевые облигации	за 2021 г.	317 033 875	(1 066 991)	34 981 925	–	(219 399)	–	–	331 673	(122 711 150)	115 144	229 304 650	(839 573)
	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)
Краткосрочные кредиты и займы - всего													
всего	за 2021 г.	161 979 698	(27 536)	395 512 923	24 014 312	(1 228)	(381 143 105)	(24 176 943)	65 701	130 286 910	(150 531)	306 473 795	(113 594)
	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)
в том числе:													
кредиты	за 2021 г.	642 019	(27 536)	111 332	6 144 383	1 233	(277 340)	(6 137 267)	11 574	7 575 760	(35 387)	8 058 887	(50 116)
	за 2020 г.	6 571 696	(50 685)	–	12 901 067	–	–	(12 973 692)	–	(5 857 052)	23 149	642 019	(27 536)
займы и биржевые облигации	за 2021 г.	161 337 679	–	395 401 591	17 869 929	(2 461)	(380 865 765)	(18 039 676)	54 127	122 711 150	(115 144)	298 414 908	(63 478)
	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	–

По строке «Биржевые облигации» по состоянию на 31.12.2021 года отражены процентные неконвертируемые документарные биржевые облигации на предъявителя в количестве 25 млн штук, номинальной стоимостью одной облигации в размере 1 000 руб., размещенные Компанией 01.10.2019 со сроком погашения 24.09.2024 года).

12 февраля 2021 года в соответствии с решением уполномоченного органа управления Компании – Президента ПАО «ГМК «Норильский никель» - Компания досрочно погасила 15 млн штук биржевых облигаций номинальной стоимостью одной облигации в размере 1 000 руб.

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

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.

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации в 2021 году Компания пересмотрела классификацию ряда оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражает их в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» и краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (ранее отражались соответственно по строкам 1430 «Оценочные обязательства» и 1540 «Оценочные обязательства»):

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

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

- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам Компании.

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

Показатели бухгалтерского баланса Компании по состоянию на 31.12.2020 года и 31.12.2019 года были скорректированы в связи с уточнением классификации долгосрочных и краткосрочных оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражением их соответственно в составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» и в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Наименование строк бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства	1430	20 498 473	19 547 566	23 140 664	23 990 509	(2 642 191)	(4 442 943)	Реклассификация оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, в состав кредиторской задолженности
Прочие обязательства	1450	8 041 789	5 770 080	5 399 598	1 327 137	2 642 191	4 442 943	
Кредиторская задолженность	1520	101 117 456	180 823 933	87 499 565	170 512 603	13 617 891	10 311 330	
Оценочные обязательства	1540	9 086 366	4 516 388	22 704 257	14 827 718	(13 617 891)	(10 311 330)	

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

В составе кредиторской задолженности учитываются следующие виды задолженности:

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	11 109 836	8 041 789	5 770 080
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 154 773	1 559 113	1 306 391
долгосрочные производные финансовые инструменты	5 374 482	3 817 140	–
задолженность перед персоналом организации	3 560 403	2 642 191	4 442 943
прочие кредиторы	20 178	23 345	20 746
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	330 283 564	101 117 456	180 823 933
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 375 444	51 001 162	48 057 629
задолженность перед персоналом организации	15 381 902	14 847 884	12 050 041
расчеты по налогам и сборам	8 456 493	30 072 157	22 850 592
задолженность по страховым взносам	1 546 814	1 164 349	1 065 901
авансы полученные	260 111	269 869	146 120
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	233 692 020	3 429 232	96 117 188
прочие кредиторы	12 570 780	332 803	536 462
Краткосрочные прочие обязательства	–	6 176 328	224
в том числе:			
краткосрочные производные финансовые инструменты	–	6 176 328	–
прочие кредиторы	–	–	224

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

Срок выплаты дивидендов за 9 месяцев 2019 года был установлен не позднее 10 февраля 2020 года.

Денежные средства на выплату дивидендов по результатам работы за 9 месяцев 2019 года были перечислены 14.01.2020 года регистратору АО «НРК-Р.О.С.Т.» и номинальному держателю НКО АО НРД.

По строке «задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» по состоянию на 31.12.2020 года основную сумму составляет задолженность по дивидендам по результатам работы Компании за 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.

Срок выплаты дивидендов по результатам 9 месяцев 2020 года был установлен не позднее 5 февраля 2021 года. Денежные средства на выплату дивидендов по результатам работы за 9 месяцев 2020 года были перечислены 28.12.2020 года регистратору АО «НРК-Р.О.С.Т.» и номинальному держателю НКО АО НРД.

Дивиденды за 9 месяцев 2019 года и 9 месяцев 2020 года 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 «задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» по состоянию на 31.12.2021 года основную сумму составляет задолженность по дивидендам по результатам работы Компании за 9 месяцев 2021 года, начисленным акционерам ПАО «ГМК «Норильский никель», зарегистрированным в реестре акционеров, в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Компании от 27 декабря 2021 года.

Срок выплаты дивидендов по результатам 9 месяцев 2021 года был установлен не позднее 18 февраля 2022 года. Денежные средства на выплату дивидендов по результатам работы за 9 месяцев 2021 года были перечислены 19.01.2022 года регистратору АО «НРК-Р.О.С.Т.» и номинальному держателю НКО АО НРД.

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Оценочные обязательства

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

- 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. Компания производит начисление социальных оценочных обязательств за исключением случаев признания основных средств.

В 2017 году Компания заключила соглашения с Правительством Забайкальского края, предусматривающие создание и развитие объектов производственной, социальной и иной инфраструктуры в период до 2026 года.

В 2020 году Компания заключила новые соглашения с Правительством Забайкальского края и Правительством Мурманской области, в том числе пересматривающих условия действующих соглашений, по условиям которых Компания взяла дополнительные финансовые обязательства на социально-экономическое развитие регионов, в том числе строительство объектов социальной инфраструктуры на территориях операционной деятельности Компании.

В 2021 году Компания заключила с Правительством Красноярского края соглашение о сотрудничестве в области реализации инвестиционных проектов, предусматривающее ряд социальных и инфраструктурных проектов в период до 2028 года, способствующих социально-экономическому развитию Красноярского края по приоритетным направлениям (социокультурное, образовательное и научное, поддержка развития малого и среднего предпринимательства и инновационной деятельности).

На 31 декабря 2021 года величина признанного резерва по вышеуказанным соглашениям в составе оценочных обязательств Компании составила 8 571 млрд руб.

В феврале 2021 года Компания заключила четырехстороннее соглашение с Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики, Правительством Красноярского края и Муниципальным образованием город Норильск о взаимодействии и сотрудничестве в целях реализации комплексных мер социально-экономического развития города Норильск. В декабре 2021 года Правительство РФ утвердило Комплексный план социально-экономического развития Норильска,

включающий взаимные обязательства Правительства РФ, Красноярского края и Компании по финансированию мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие города до 2035 года. Комплексный план предусматривает реновацию жилищного фонда, модернизацию и капитальный ремонт объектов коммунальной и инженерной инфраструктуры города, строительство, ремонт, реконструкцию и развитие объектов социальной инфраструктуры, а также переселение граждан, проживающих в Норильске и Дудинке, в районы с благоприятными условиями проживания. Кроме того, предусматривается подготовка и последующая актуализация стратегии развития Норильска, в том числе как опорного города по развитию Таймыра в целом, разработка концепции развития туризма в регионе, а также реализация в Норильске программ поддержки малого и среднего бизнеса. Объем финансирования из средств Компании с 2021 по 2035 годы определен в сумме 81,3 млрд руб.

В соответствии с учетной политикой, на основании заключенного четырехстороннего соглашения и утвержденного Комплексного плана социально-экономического развития Норильска, в отношении финансирования в размере 69,3 млрд руб. Компания в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, признала оценочное социальное обязательство в составе отчета о финансовых результатах в сумме 37,9 млрд руб. (в дисконтированной оценке). Оставшиеся затраты в сумме 12 млрд руб. будут признаны в бухгалтерском балансе в составе основных средств по мере их возникновения.

В случае, если в соответствии с положениями Комплексного плана социально-экономического развития Норильска в течение срока его действия характеристики, сроки и объемы финансирования отдельных мероприятий в рамках предельного объема финансирования Компании будут уточняться, то сумма оценочных социальных обязательств, признанных ранее Компанией в бухгалтерском балансе, будут уточнены соответствующим образом.

Помимо финансирования, определенного в рамках четырехстороннего соглашения и Комплексного плана, в 2021 году Компания объявила о дополнительной программе расходов на социально-экономическое развитие Норильска на 150 млрд руб. На дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не были утверждены перечень, стоимость и сроки финансирования мероприятий программы, а также механизм их реализации. Реализация программы является предметом процедур верификации и корпоративных согласований Компании, которые на дату утверждения к выпуску настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не были получены.

- 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 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.

Обязательства 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 обязательств 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 2021 год в прочих доходах отражена сумма восстановления оценочных обязательств по выводу основных средств из эксплуатации всего в размере 3 640 774 тыс. руб. в связи с изменением оценки обязательств в результате изменения ожидаемого срока исполнения обязательств и ставок дисконтирования/инфляции (за 2020 год сумма изменения оценки обязательств по выводу основных средств из эксплуатации отражена в прочих доходах в сумме 936 246 тыс. руб.).

Сумма амортизации дисконта по оценочным обязательствам по выводу основных средств из эксплуатации за 2021 год составила 1 009 854 тыс. руб. и отражена в отчете о финансовых результатах Компании по строке 2330 «Проценты к уплате» (за 2020 год - 1 026 585 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	на 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3
Ставка дисконтирования российских предприятий	8.2% - 8.67%	4.20%-6.99%
Прогнозируемая дата закрытия рудников	до 2054 г.	до 2057 г.
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2022 по 2041 годы	2.8% - 4.9%	2.8% - 4.1%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2042 года и далее	2.5% - 2.8%	2.5%

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

Наименование показателя	на 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3
В течение одного года	2 400 609	2 282 409
Со второго по пятый годы	5 746 357	6 787 545
С шестого по десятый годы	100 196	326 040
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	1 131 951	99 692
С шестнадцатого по двадцатый годы	2 149	4 007 109
В последующие годы	4 341 041	3 982 089
Итого	13 722 303	17 484 884

Основные допущения, использованные для оценки социальных обязательств:

Наименование показателя	на 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3
Ставка дисконтирования российских предприятий	8.2% - 8.67%	4,20%-6,99%

Расходы на погашение социальных обязательств (по текущей приведенной стоимости) по срокам погашения:

Наименование показателя	на 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3
В течение одного года	10 760 244	6 755 459
Со второго по пятый годы	20 777 983	4 458 591
С шестого по десятый годы	15 981 997	577 169
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	8 681 461	117 526
С шестнадцатого по двадцатый годы	123 827	67 803
В последующие годы	148 710	74 909
Итого	56 474 222	12 051 457

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

В связи с изменением подхода Компании по отражению в отчетности 2021 года ряда оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, данные по этим обязательствам перенесены в состав долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности соответственно в строки 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность»:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ;

– прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам Компании.

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год в части оценочных обязательств на 31.12.2019 года и 31.12.2020 года, откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2021 года.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено/изменение оценки обязательства	Переведено в состав кратко срочных/долго срочных	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства							
всего	за 2021 г.	29 584 839	83 635 783	(20 770 560)	(22 208 833)	–	70 241 229
	за 2020 г.	24 063 954	17 342 007	(10 005 284)	(1 815 838)	–	29 584 839
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2021 г.	20 498 473	59 642 863	–	(18 738 643)	(4 367 021)	57 035 672
	за 2020 г.	19 547 566	6 363 453	–	(2 937 960)	(2 474 586)	20 498 473
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г.	15 202 475	946 753	–	(4 827 534)	–	11 321 694
	за 2020 г.	17 205 377	982 949	–	(2 984 873)	(978)	15 202 475
оценочное социальное обязательство	за 2021 г.	5 295 998	58 696 110	–	(13 911 109)	(4 367 021)	45 713 978
	за 2020 г.	2 342 189	5 380 504	–	46 913	(2 473 608)	5 295 998
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2021 г.	9 086 366	23 992 920	(20 770 560)	(3 470 190)	4 367 021	13 205 557
	за 2020 г.	4 516 388	10 978 554	(10 005 284)	1 122 122	2 474 586	9 086 366
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г.	2 282 410	63 101	(1 131 661)	1 186 759	–	2 400 609
	за 2020 г.	1 307 150	43 637	(1 117 982)	2 048 627	978	2 282 410
оценочные социальные обязательства	за 2021 г.	6 755 459	23 806 916	(19 625 623)	(4 543 529)	4 367 021	10 760 244
	за 2020 г.	3 151 511	10 826 107	(9 621 302)	(74 465)	2 473 608	6 755 459
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2021 г.	35 947	122 903	(726)	(113 420)	–	44 704
	за 2020 г.	57 727	96 260	734 000	(852 040)	–	35 947
прочие оценочные обязательства	за 2021 г.	12 550	–	(12 550)	–	–	–
	за 2020 г.	–	12 550	–	–	–	12 550

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 31.12.2021 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Компании искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила 71 млн руб. (на 31.12.2020 года - 182 млн руб.; на 31.12.2019 года - 85 млн руб.). Руководство Компании оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

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 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Обеспечения обязательств и платежей полученные - всего	37 599 623	17 775 320	16 664 324
в том числе:			
банковские гарантии	37 247 570	17 154 426	16 233 654
по договорам поручительства	349 695	–	–
имущество, находящееся в залоге из него:	2 358	620 894	430 670
векселя	2 358	2 228	4 058
движимое имущество	–	618 666	426 612
Обеспечения по обязательствам других организаций выданные - всего	98 146 776	79 834 946	83 158 715
в том числе:			
по договорам поручительства	98 146 776	79 834 946	83 158 715

Компания выдает обеспечения по договорам поручительства в отношении договорных обязательств предприятий, являющихся дочерними обществами Компании, в том числе обязанности по возврату (уплате) НДС излишне полученного налогоплательщиком (зачтенного 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.

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 способности продолжать непрерывно свою деятельность у 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 наличия 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 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Выручка от продажи металлов и полуфабрикатов – всего	821 123 374	896 027 072
в том числе:		
никель	1 780	15 995
медь	198 621 821	162 899 818
платина	22 171 950	19 102 701
палладий	198 201 579	176 756 287
медно-никелевый фанштейн	355 693 571	494 189 618
прочие полуфабрикаты	2 835 710	2 706 532
прочие металлы	43 596 963	40 356 121
Выручка от прочей реализации	34 773 888	27 880 215
Выручка - всего	855 897 262	923 907 287

В составе выручки отражена реализация медно-никелевого фанштейна на АО «Кольская ГМК» в сумме 355 693 571 тыс. руб. за 2021 год (в сумме 494 189 618 тыс. руб. за 2020 год).

Доля экспортной выручки от продажи металлов и полуфабрикатов в общей сумме выручки от реализации металлопродукции за 2021 год составила 54,82% (за 2020 год – 44,33%). Изменение доли экспортной выручки за 2021 год связано с уменьшением доли продаж медно-никелевого фанштейна на внутреннем рынке России относительно общей суммы выручки от реализации металлопродукции по сравнению с 2020 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.

В соответствии с положениями приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»» Компания изменила подход по порядку отражения в учете и отчетности Компании расходов и доходов, связанных с начислением и восстановлением резерва под снижение стоимости запасов (за исключением товаров для дарения, материалов, используемых в инвестиционной деятельности), а именно:

- расходы, связанные с начислением резерва под снижение стоимости запасов (за исключением товаров для дарения, материалов, используемых в инвестиционной деятельности) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж»;
- сумма восстановленного резерва, начисленного ранее под снижение стоимости запасов (за исключением товаров для дарения, материалов, используемых в инвестиционной деятельности), уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж».

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

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

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2021 г.	Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Себестоимость продаж	2120	(308 992 479)	(301 963 043)	(7 029 436)	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов – реклассификация из Прочих расходов
Прочие расходы	2350	(162 686 579)	(169 716 015)	7 029 436	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов - реклассификация в Себестоимость продаж

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год по себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг и по элементам затрат, ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными за 2021 год.

В информации по себестоимости по показателю «Простои рудников» отражены расходы, связанные с решением Компании о временной частичной приостановке работы рудников «Октябрьский» и «Гаймырский» из-за подтопления рудников грунтовыми водами в феврале отчетного года.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Себестоимость проданных металлов и полуфабрикатов - всего	346 773 420	275 687 766
в том числе:		
никель	820	10 334
медь	40 339 791	27 562 981
платина	9 793 569	7 940 763
палладий	102 721 052	74 929 974
медно-никелевый фанштейн	167 088 666	136 457 638
прочие полуфабрикаты	1 292 470	249 148
прочие металлы	25 537 052	28 536 928
Себестоимость прочей реализации	33 005 606	33 304 713
Простои рудников	4 329 690	-
Себестоимость - всего	384 108 716	308 992 479

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг		
в том числе:		
Материалы, сырье и полуфабрикаты, включая изменение резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов	200 330 251	175 670 560
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	53 888 901	41 754 208
Расходы на оплату труда	52 702 799	44 742 326
Амортизация	31 782 944	28 779 901
Налоги	37 826 432	15 491 387
Отчисления на социальные нужды	12 820 449	11 152 606
Расходы на приобретение энергоресурсов	18 037 222	17 274 273
Экспортные пошлины (вывозные таможенные пошлины)	13 253 602	-
Расходы на услуги по программному обеспечению и обслуживанию систем автоматизации и информационных систем	5 588 020	5 998 594
Расходы на услуги по рекламе	4 414 111	4 084 788
Прочие затраты	21 183 664	16 903 087
Итого по элементам затрат	451 828 395	361 851 730
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(12 932 419)	(17 876 838)
Коммерческие и управленческие расходы	(70 154 923)	(49 924 027)
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	15 367 663	14 941 614
Итого себестоимость продаж	384 108 716	308 992 479

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.

Компания в 2021 году изменила подход по раскрытию коммерческих расходов.

Транспортировка грузов Компании в основном осуществляется непосредственно транспортными филиалами Компании.

С целью повышения качества раскрытия информации начиная с отчетности за 2021 год коммерческие расходы раскрываются с учетом статей затрат транспортных филиалов Компании.

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год по видам коммерческих расходов, откорректирована и приведена в соответствии с аналогичными данными за 2021 год.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	21 195 725	8 143 466
в том числе:		
Экспортные пошлины (вывозные таможенные пошлины)	13 253 602	–
Расходы на рекламу продукции	4 406 762	4 082 890
Расходы на оплату труда с начислениями на оплату труда	923 443	1 093 378
Амортизация основных средств и нематериальных активов	696 615	935 745
Прочие услуги сторонних организаций	599 184	796 551
Топливо и ГСМ	459 343	478 300
Прочие расходы	358 434	349 796
Расходы на услуги сторонних организаций по транспортировке и хранению грузов и погрузочно-разгрузочные работы	274 700	186 915
Расходы на вознаграждение посреднических организаций	223 642	219 891

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 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Управленческие расходы - всего	48 959 198	41 780 561
в том числе:		
Расходы на персонал	23 958 681	21 580 243
Расходы на консультационные и информационные услуги и программное обеспечение	12 036 535	9 812 839
Налоги, за исключением налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль	2 955 141	2 289 222
Арендные платежи	2 183 908	1 986 019
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 771 943	2 282 867
Прочие общехозяйственные расходы	5 052 990	3 829 371

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;
- расходов по уплате пени и штрафов по налогам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам;
- иных видов 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, восстановлением 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».

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Компания в 2021 году пересмотрела классификацию расходов социального характера в составе прочих расходов и изменила подход к раскрытию социальных расходов в прочих расходах Компании.

Социальные расходы Компании раскрываются по двум статьям:

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

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год по видам прочих расходов, откорректирована и приведена в соответствии с аналогичными данными за 2021 год.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Прочие доходы – всего	14 707 568	7 111 162
в том числе:		
Восстановление оценочных обязательств и резервов	4 621 573	1 627 630
Положительная переоценка производных финансовых инструментов	4 927 877	-
Полученные (причитающиеся к получению) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	431 043	256 029
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	82 507	183 087
Доход от уменьшения платы за НВОС на размер затрат, понесенных Компанией на природоохранные мероприятия	-	343 040
Прочие доходы, не поименованные выше	4 644 568	4 701 376
Прочие расходы – всего	117 213 421	162 686 579
в том числе:		
Расходы социального характера	64 784 413	24 922 563
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	7 243 888	82 698 714
Расходы, связанные с формированием резервов и прочих оценочных обязательств	33 495 023	34 143 800
Социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	2 544 586	2 851 570
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	2 224 072	1 411 316
Дополнительные расходы по непривлеченным кредитам и займам, за открытие возобновляемой кредитной линии и расходы на банковские комиссии	1 033 409	1 112 340
Отрицательная переоценка производных финансовых инструментов	-	13 408 246
Прочие расходы, не поименованные выше	5 888 030	2 138 030

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) в бухгалтерском учете 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 от 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года дочернее общество Компании, АО «НТЭК», оценивало возмещаемость признанного отложенного налогового актива в сумме 30 669 638 тыс. руб. в отношении экологических резервов как вероятную исходя из существовавшей на тот момент практики применения налогового законодательства Российской Федерации и его интерпретации Обществом и с учетом прогнозов по налогооблагаемой прибыли (см. в разделе 2.6 Пояснений).

В течение первого полугодия 2021 года расходы по выплаченной компенсации были учтены консолидированной группой налогоплательщиков (далее-КГН), в которую входят Компания и АО «НТЭК», в составе налоговой базы по налогу на прибыль. 3 декабря 2021 года было получено решение по камеральной налоговой проверке по КГН за первое полугодие 2021 года, оспаривающее возможность принятия данных расходов к вычету. В настоящий момент ответственный участник КГН, дочернее общество Компании – АО «Норильский комбинат», находится в процессе досудебного обжалования данного решения. Учитывая все факты и обстоятельства, исходя из оценки вероятности оттока экономических выгод АО «НТЭК» сформировала оценочное обязательство по налогу на прибыль в отношении данного решения в сумме 29 865 185 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года. Данное обязательство было распределено между участниками КГН в рамках перераспределения налога на прибыль, эффект для Компании составил минус 17 180 223 тыс. руб. и отражен в строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» отчета о финансовых результатах Компании за 2021 год.

Компания в 2021 году изменила подход к отражению в отчете о финансовых результатах данных по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу. Начиная с отчетности за 2021 год

данные по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

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

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2021 г.	Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Отложенный налог на прибыль	2412	4 710 803	11 460 598	(6 749 795)	Ретроспективное отражение резерва на отложенный налоговый актив – реклассификация с из Прочих
Прочее	2460	2 030 076	(1 750 734)	3 780 810	Ретроспективное отражение резерва на отложенный налоговый актив - реклассификация в отложенный налог на прибыль и выделение перераспределения налога на прибыль внутри КГН в отдельную строку 2465
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	2 968 985	-	2 968 985	Выделение перераспределения налога на прибыль внутри КГН в отдельную строку 2465

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
за 2021 год			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(56 865 987)	Постоянный налоговый расход	(11 373 197)
Постоянная отрицательная разница	108 743 080	Постоянный налоговый доход	21 748 616
Вычитаемая временная разница	(79 332 521)	Отложенный налоговый актив	(15 866 504)
Налогооблагаемая временная разница	61 996 060	Отложенное налоговое обязательство	12 399 212
за 2020 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(29 554 908)	Постоянный налоговый расход	(5 910 982)
Постоянная отрицательная разница	7 253 410	Постоянный налоговый доход	1 450 682
Вычитаемая временная разница	(84 215 131)	Отложенный налоговый актив	(16 843 029)
Налогооблагаемая временная разница	26 912 152	Отложенное налоговое обязательство	5 382 430

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный (расход) доход	(77 193 796)	(76 586 887)
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	10 375 419	(4 460 300)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(15 866 504)	(16 843 029)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	12 399 212	5 382 430
Текущий налог на прибыль	(70 285 670)	(92 507 786)
Резерв на отложенный налоговый актив	7 873 511	6 749 795
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	1 956 203	2 968 985

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 31.12.2021 года общий пороговый уровень существенности составил 11 533 551 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 года - 14 916 129 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2019 года - 12 558 544 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 (обновляется один раз в полгода) в разделе 1.9 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 2022 ГОДУ

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

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н;
- ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России 16.10.2018 года N 208н;

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н.

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 отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных включают в себя движение денежных средств по беспроцентным займам выданным.

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 и зависимыми обществами	
	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего, в том числе:	1 089 674 200	1 027 963 864
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 058 451 809	1 003 247 252
Платежи - всего, в том числе:	(386 641 549)	(316 591 169)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(273 684 181)	(239 003 964)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего, в том числе:	240 686 578	117 009 968
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	459 363	5 970 561
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	127 922 552	100 496 188
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	111 335 591	9 650 255
Платежи - всего, в том числе:	(303 869 954)	(100 570 051)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(20 450 835)	(16 611 738)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(192 948 360)	(45 153 327)
в связи с предоставлением займов другим лицам, приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	(90 470 759)	(38 804 986)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего, в том числе:	199 369 938	113 297 116
получение кредитов и займов	199 369 938	113 297 116
Платежи - всего, в том числе:	(174 954 395)	(79 437 474)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(174 954 395)	(79 437 474)

В отчете о движении денежных средств Компании за 2021 год в составе прочих поступлений отражены поступления денежных средств по следующим операциям:

- в строке 4219 по инвестиционной деятельности – в основной сумме поступления от операций погашения паев инвестиционных фондов всего в сумме 969 072 тыс. руб. (за 2020 год - 892 964 тыс. руб.);
- в строке 4319 по финансовой деятельности – поступления от обмена платежами по валютно-процентным свопам всего в сумме 308 890 тыс. руб. (за 2020 год - 2 820 294 тыс. руб.).

Для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31.12.2021 года Компания имела в своем распоряжении доступные финансовые средства в форме кредитных линий и овердрафтов к расчетным счетам в общей сумме 260 000 млн руб. (на 31.12.2020 года – 244 750 млн руб.; на 31.12.2019 года – в общей сумме эквивалента 312 275 млн руб.), которые отражают политику Группы по поддержанию оптимального уровня доступных подтвержденных кредитных ресурсов в качестве источника среднесрочного финансирования.

Ограничения по использованию Компанией денежных средств на 31.12.2021 года отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 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, приходящихся 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, приходящихся 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, приходящихся 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 Компании со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг, прочие доходы	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
1	2	3	4	5
2021 год				
Дочерние предприятия	831 166 393	228 519 013	5 282 584	18 537 425
Прочие связанные стороны	173 296	653 542	–	–
Итого	831 339 689	229 172 555	5 282 584	18 537 425
2020 год				
Дочерние предприятия	916 118 878	213 008 831	4 889 511	15 816 453
Прочие связанные стороны	–	732 507	–	–
Итого	916 118 878	213 741 338	4 889 511	15 816 453

Операции Компании со связанными сторонами	Приобретение акций/ долей в УК	Выдача займов, включая проценты	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5
2021 год				
Дочерние предприятия	192 948 360	91 679 215	393 734 477	108 741 777
Прочие связанные стороны	–	–	–	–
Итого	192 948 360	91 679 215	393 734 477	108 741 777
2020 год				
Дочерние предприятия	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

Остатки задолженности Компании со связанными сторонами	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Дочерние предприятия	61 395 520	213 678 953	209 631 176
Прочие связанные стороны	706 482	476 961	413 225
Итого	62 102 002	214 155 914	210 044 401
Сумма задолженности по займам, выданным Компанией связанным сторонам, включая проценты по займам			
Дочерние предприятия	86 348 669	125 428 316	175 421 220
Прочие связанные стороны	–	–	–
Итого	86 348 669	125 428 316	175 421 220
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочерние предприятия	22 856 212	32 215 674	19 812 882
Прочие связанные стороны	–	–	5 859
Итого	22 856 212	32 215 674	19 818 741
Сумма задолженности по займам, полученным Компанией от связанных сторон, включая проценты по займам			
Дочерние предприятия	183 647 070	157 553 348	108 589 545
Прочие связанные стороны	–	–	–
Итого	183 647 070	157 553 348	108 589 545

В отчетном периоде 52,58% или 450 044 485 тыс. руб. выручки Компании приходится на Metal Trade Overseas AG и 41,68% или 356 738 995 тыс. руб. – на АО «Кольская ГМК» (в 2020 году соответственно - 43,02% и 53,57% или 397 441 808 тыс. руб. и 494 906 144 тыс. руб.).

В отчетном периоде Компания приобрела у предприятий, которыми владеет или которые контролирует преобладающее хозяйственное общество, собственные акции за денежное вознаграждение в сумме 102 549 млн 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 2021 года, составило 6 686 600 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составило 5 628 422 тыс. руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составило 8 688 768 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
2021 год						
Общая величина выручки, в том числе (2110):	384 642 250	464 088 752	7 166 260	–	–	855 897 262
Выручка от продаж металлопродукции за пределами РФ	7 223	450 126 894	–	–	–	450 134 117
Выручка от продаж металлопродукции в РФ	358 878 035	12 111 223	–	–	–	370 989 258
Выручка от продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг за пределами РФ	–	35 566	759 221	–	–	794 787
Выручка от продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг в РФ	25 756 992	1 815 069	6 407 039	–	–	33 979 100
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	172 603 698	233 254 182	(1 271 769)	(2 952 488)	–	401 633 623
Доходы от участия в других организациях (2310)	–	–	–	108 743 082	–	108 743 082
Проценты к получению (2320)	–	5 576 492	14 804	–	–	5 591 296
Проценты к уплате (2330)	(1 805 324)	(25 618 872)	(68 970)	–	–	(27 493 166)
Чистая прибыль (убыток) (2400)	130 303 931	267 087 294	(8 469 756)	(75 259 207)	–	313 662 262
Общая балансовая величина активов на 31.12.2021, в том числе (1600):	601 963 633	1 401 949 871	57 497 635	22 100 764	(479 423 090)	1 604 088 813
с другими сегментами		479 391 944	31 146		(479 423 090)	–
Балансовая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2021 (1100)	449 742 541	482 364 706	55 654 321	–	–	987 761 568
Из них: первоначальная стоимость объектов ОС и НМА на 31.12.2021	399 481 736	19 427 872	59 572 135	–	–	478 481 743
Общая величина накопленных амортизационных отчислений по ОС и НМА на 31.12.2021	(186 880 907)	(9 669 916)	(27 362 870)	–	–	(223 913 693)
Общая величина обязательств на 31.12.2021, в том числе (1400+1500):	558 921 639	986 629 015	57 452 346	248 921 934	(479 423 090)	1 372 501 844
с внешними контрагентами	123 371 854	986 629 015	13 579 041	248 921 934	–	1 372 501 844
с другими сегментами	435 549 785	–	43 873 305	–	(479 423 090)	–
Поступления денежных потоков от текущих операций, в том числе (4110):	285 094 968	1 067 894 673	23 756 179	–	(279 787 508)	1 096 958 312
с другими сегментами	251 619 719	12 888 544	15 279 245	–	(279 787 508)	–
Платежи по текущим операциям, в том числе (4120):	(257 232 526)	(547 263 609)	(19 328 221)	(112 240 977)	279 787 508	(656 277 825)
с другими сегментами	(6 242 347)	(266 545 301)	(6 999 860)	–	279 787 508	–
Поступления денежных потоков от инвестиционных операций (4210)	216 311	241 791 683	45 330	–	–	242 053 324
Платежи по инвестиционным операциям (4220)	(28 068 508)	(383 157 100)	(4 430 041)	–	–	(415 655 649)
Поступления денежных потоков от финансовых операций (4310)	–	270 011 016	–	–	–	270 011 016
Платежи по финансовым операциям (4320)	–	(203 920 782)	–	(311 608 983)	–	(515 529 765)

Информация по сегментам за 2020 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
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)	341 461 742	226 515 695	(698 484)	(2 288 172)	–	564 990 781
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)

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2021 год отсутствуют.

Руководитель

по доверенности от 21.12.2021 № ГМК-115/266-17

10 февраля 2022 г.



С. Г. Малышев