

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2021 года

Организация: АО "Норильскгазпром"  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: добыча природного газа и газового конденсата  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
**АО / частная**  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 663318, г. Норильск, ул. Орджоникидзе, 14а, каб. 208

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

Коды
0710001
31.12.2021
00153790
2457002628
06.20
12200 / 16
384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:  
Наименование аудиторской организации: ООО "ФинЭкспертиза"  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ДА  НЕТ

ИНН  
ОГРН

7708096662
1027739127734

Дата утверждения  
Дата отправки (принятия)


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
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.3	Нематериальные активы	1110	158 251	106 446	39 194
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.4	Основные средства	1150	8 720 806	10 296 528	12 451 312
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
2.6	Прочие внеоборотные активы	1190	1 055	1 213	1 360
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>8 880 112</b>	<b>10 404 187</b>	<b>12 491 866</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.7	Запасы	1210	968 337	882 068	1 077 286
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 886	3 057	3 305
2.8	Дебиторская задолженность	1230	2 909 133	2 131 840	2 116 033
2.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 408 113	1 259 681	75 448
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
2.9	Прочие оборотные активы	1260	5 695	50 797	37 978
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>6 300 164</b>	<b>4 327 443</b>	<b>3 310 050</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>15 180 276</b>	<b>14 731 630</b>	<b>15 801 916</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
2.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 157	7 157	7 157
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
2.10	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 417 350	1 417 818	1 417 829
2.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	12 646 435	12 646 435	12 646 435
2.10	Резервный капитал	1360	234	234	234
2.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 604 357)	(1 643 716)	(439 679)
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>12 466 819</b>	<b>12 427 928</b>	<b>13 631 976</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
2.12	Оценочные обязательства	1430	315 670	290 869	72 353
2.11	Прочие обязательства	1450	34 950	41 190	81 993
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>350 620</b>	<b>332 059</b>	<b>154 346</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510			
2.11	Кредиторская задолженность	1520	2 361 398	1 936 189	2 015 544
	Доходы будущих периодов	1530			
2.12	Оценочные обязательства	1540	1 439	35 454	50
2.11	Прочие обязательства	1550			
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 362 837</b>	<b>1 971 643</b>	<b>2 015 594</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>15 180 276</b>	<b>14 731 630</b>	<b>15 801 916</b>

Представитель

  
(подпись)

"15" 02 2022 г.

М.С. Янюшкина ( по доверенности № 22-06/ОЦО/НГП  
от 23.11.2021)  
(расшифровка подписи)

## Справка об изменении данных в балансе на 31 декабря 2021 года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.		Сумма корректировки		Основание
			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	10
1	Оценочные обязательства	1430	290 869	72 353	332 059	154 034	(41 190)	(81 681)	С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации в 2021 году Общество пересмотрело классификацию ряда оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражает их в составе прочих долгосрочных обязательств и краткосрочной кредиторской задолженности
2	Прочие обязательства	1450	41 190	81 993	0	312	41 190	81 681	
3	Кредиторская задолженность	1520	1 936 189	2 015 544	1 604 807	1 734 652	331 382	280 891	
4	Оценочные обязательства	1540	35 454	50	366 836	280 941	(331 382)	(280 891)	

Представитель

15 02

(подпись)

2022 г.

М.С. Янюшкина ( по доверенности № 22-06/ОЦО/НГП от 23.11.2021)

(расшифровка подписи)

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2021 год

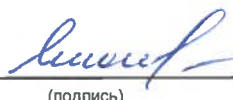
Организация: АО "Норильскгазпром"  
 Идентификационный номер налогоплательщика:  
 Вид деятельности: добыча природного газа и газового конденсата  
 Организационно-правовая форма / форма собственности:  
**АО / частная**  
 Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды
0710002
31.12.2021
00153790
2457002628
06.20
12200 / 16
384

Пояснения	Наименование показателя	код	за 2021 год	за 2020 год
	1	2	3	4
2.13	Выручка	2110	14 306 414	11 260 212
2.14	Себестоимость продаж	2120	(6 620 417)	(6 846 275)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 685 997	4 413 937
2.14	Коммерческие расходы	2210	(6 936 020)	(4 840 581)
2.14	Управленческие расходы	2220	(571 799)	(566 437)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	178 178	(993 081)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
2.15	Проценты к получению	2320	78 920	48 926
2.15	Проценты к уплате	2330	(17 403)	(6 081)
2.15	Прочие доходы	2340	126 625	162 456
2.15	Прочие расходы	2350	(284 588)	(416 268)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	81 732	(1 204 048)
2.16	Налог на прибыль	2410	(42 841)	5
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(42 841)	
2.16	отложенный налог на прибыль	2412		5
2.16	Прочее	2460		(5)
2.10	Чистая прибыль (убыток)	2400	38 891	(1 204 048)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
2.10	Совокупный финансовый результат периода	2500	38 891	(1 204 048)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Представитель

  
(подпись)

" 15 02

2022 г.

М.С. Янюшкина ( по доверенности №  
 22-06/ОЦО/НГП от 23.11.2021)

(расшифровка подписи)

## Справка об изменении данных формы "Отчет о финансовых результатах" за 2021 год

тыс.руб.

№ п/п	Наименование строки отчета о финансовых результатах	Код строки	Отчет о финансовых результатах за 2021 год	Отчет о финансовых результатах за 2020 год	Сумма корректировки	Основание
			графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6	7
1	Себестоимость продаж	2120	(6 846 275)	(6 882 713)	36 438	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)
2	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 413 937	4 377 499	36 438	
3	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(993 081)	(1 029 519)	36 438	
4	Прочие доходы	2340	162 456	198 894	(36 438)	
5	Отложенный налог на прибыль	2412	5	239 595	(239 590)	Изменение подхода Общества в 2021 г., к отражению в отчете о финансовых результатах данных по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу.
6	Прочее	2460	(5)	(239 595)	239 590	

Представитель

"15 02

(подпись)  
2022 г.

М.С. Янюшкина ( по доверенности № 22-06/ОЦО/НГП от 23.11.2021)

(расшифровка подписи)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 2021 год

Организация: **АО "Норильскгазпром"**  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: **Добыча природного газа и газового конденсата**  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
АО / Частная  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды 0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	00153790		
ИНН	2457002628		
по ОКВЭД	06.20		
по ОКОПФ / ОКФС	12200 / 16		
по ОКЕИ	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
<b>Величина капитала на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>3100</b>	<b>7 157</b>	<b>-</b>	<b>14 064 264</b>	<b>234</b>	<b>(439 679)</b>	<b>13 631 976</b>
<b>За 2020 г.</b>	<b>3210</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:	3211						
чистая прибыль		X	X	X	X	-	-
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						-
взнос в уставный капитал	3217		X		X		-
вклад в имущество	3218	X	X		X		-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3220</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 204 048)</b>	<b>(1 204 048)</b>
в том числе:	3221						
убыток		X	X	X	X	(1 204 048)	(1 204 048)
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		-
<b>Изменение добавочного капитала</b>	<b>3230</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(11)</b>	<b></b>	<b>11</b>	<b>X</b>
<b>Изменение резервного капитала</b>	<b>3240</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b></b>	<b></b>	<b>X</b>
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>3200</b>	<b>7 157</b>	<b>-</b>	<b>14 064 253</b>	<b>234</b>	<b>(1 643 716)</b>	<b>12 427 928</b>
<b>За 2021 г.</b>	<b>3310</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38 891</b>	<b>38 891</b>
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:	3311						
чистая прибыль		X	X	X	X	38 891	38 891
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						-
взнос в уставный капитал	3317		X		X		-
вклад в имущество	3318	X	X		X		-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3320</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:	3321						
убыток		X	X	X	X		-
переоценка имущества	3322	X	X		X		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				X		-
уменьшение количества акций	3325				X		-
реорганизация юридического лица	3326						-
дивиденды	3327	X	X	X	X		-
<b>Изменение добавочного капитала</b>	<b>3330</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(468)</b>	<b></b>	<b>468</b>	<b>X</b>
<b>Изменение резервного капитала</b>	<b>3340</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b></b>	<b></b>	<b>X</b>
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3300</b>	<b>7 157</b>	<b>-</b>	<b>14 063 785</b>	<b>234</b>	<b>(1 604 357)</b>	<b>12 466 819</b>

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2019 г.	Изменение капитала за 2020г.		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	12 466 819	12 427 928	13 631 976

Представитель   
(подпись)

М.С. Янюшкина ( по доверенности № 22-06/ОЦО/НГП от 23.11.2021)  
(расшифровка подписи)

"15" 02 2022г.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2021 год

Организация: АО "Норильскгазпром"  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: добыча природного газа и газового конденсата  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
АО / частная  
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
00153790
2457002628
06.20
12200 / 16
384

Наименование показателя	код	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3	4
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4110	16 567 603	13 573 764
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 267 161	13 277 768
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	183 413	190 119
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
прочие поступления	4119	117 029	105 877
Платежи - всего, в том числе:	4120	(14 892 161)	(11 719 919)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 174 252)	(7 669 414)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 417 478)	(2 112 076)
процентов по долговым обязательствам	4123		(1 460)
налога на прибыль организаций	4124	(80 537)	(4 665)
прочие платежи	4129	(2 219 894)	(1 932 304)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 675 442	1 853 845
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4210	432 732	407 719
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 190	2 801
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	425 000	397 114
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 542	7 804
прочие поступления	4219		-
Платежи - всего, в том числе:	4220	(2 108 174)	(2 261 564)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(534 743)	(680 217)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 573 431)	(1 581 347)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		-
прочие платежи	4229		-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 675 442)	(1 853 845)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4310	-	550 000
получение кредитов и займов	4311	-	550 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		-
прочие поступления	4319		-
Платежи - всего, в том числе:	4320	-	(550 000)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		(550 000)
прочие платежи	4329		-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		-
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450		-
	4490		-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			-
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500		-

Представитель  (подпись)

.. 15. 02 2022г.

М.С. Янюшкина ( по доверенности № 22-06/ОЦО/НГП от 23.11.2021)  
(расшифровка подписи)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«НОРИЛЬСКГАЗПРОМ»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2021 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	3
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	5
<b>2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ</b>	5
<b>2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	6
<b>2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	6
<b>2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	12
<b>2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	19
<b>2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	22
<b>2.7 ЗАПАСЫ</b>	22
<b>2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	25
<b>2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	26
<b>2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	27
<b>2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	30
<b>2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	33
<b>2.13 ВЫРУЧКА</b>	37
<b>2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	37
<b>2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	41
<b>2.16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>	42
<b>2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ</b>	44
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>	45
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	48
<b>5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b>	50
<b>6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	50

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества:  
Полное: Акционерное общество «Норильскгазпром»  
Сокращенное: АО «Норильскгазпром»
  
- основные виды деятельности:
  - добыча природного газа и газового конденсата;
  - транспортирование по трубопроводам газа и продуктов его переработки;
  - распределение газообразного топлива;
  - переработка газа и газового конденсата;
  - оптовая торговля прочим жидким газообразным топливом;
  - эксплуатационное и поисково-разведочное бурение скважин;
  - строительство объектов магистральных нефтегазопipelineпроводов;
  - эксплуатация объектов магистральных нефтегазопipelineпроводов;
  - строительство производств и объектов для газовой промышленности;
  - эксплуатация производств и объектов для газовой промышленности;
  - проектирование производств и объектов для нефтяной и газовой промышленности;
  - ремонт и монтаж бурового нефтегазопromыслового оборудования;
  - монтаж оборудования для взрывопожароопасных производств;
  - ремонт оборудования для взрывопожароопасных производств;
  - деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях;
  - производство электромонтажных работ;
  - производство санитарно-технических работ;
  - производство, передача и распределение электроэнергии;
  - производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
  - строительство зданий и сооружений;
  - производство общестроительных работ;
  - деятельность внутреннего водного транспорта;
  - транспортная обработка грузов;
  - деятельность в области электросвязи;
  - испытания и анализ механических и электрических характеристик готовой продукции: моторов, автомобилей, станков, радиоэлектронных устройств, оборудования связи и другого оборудования, включающего механические и электрические компоненты;
  - осуществление операций по экспорту и импорту товаров, работ и услуг, развитие взаимовыгодных внешнеэкономических связей, торгово-экономического и научно-технического сотрудничества с зарубежными фирмами;
  - подготовка кадров (основных профессий) для потенциально опасных промышленных производств и объектов;
  - проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, защита сведений, содержащих государственную тайну, и (или) оказание услуг по защите государственной тайны;
  - услуги телефонной связи (местной, междугородней, сотовой);
  - розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями;
  - обучение работодателей и работников вопросам охраны труда.
  
- информация о регистрации:

Акционерное общество «Норильскгазпром» зарегистрировано постановлением Администрации г.Норильска №1055 от 23.06.1993г., свидетельство о государственной регистрации № 2365, регистрационный номер 1085 от 16.08.2000г. 19.06.1997 г. ИФНС России по Красноярскому краю внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022401623408.

- юридический адрес организации: Россия, Красноярский край, г.Норильск, ул. Орджоникидзе, дом 14, корпус А, кабинет 208
- среднегодовая численность работающих за 2021 год составила 1013 человек, за 2020 год – 996 человек, за 2019 год – 1 048 человек.
- сведения о филиалах:

Наименование филиала	Местонахождение филиала
Представительство в г.Красноярске	Красноярский край, г. Красноярск
Северо-Соленинское газоконденсатное месторождение	Красноярский край, Тазовский район, Таймырский Долгано-Ненецкий район
Южно-Соленинское газоконденсатное месторождение	Ямало-Ненецкий автономный округ, Тазовский район
Мессояхское газовое месторождение	Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий р-н
Управление пожарной безопасности Отряд № 5 г.Дудинка	Таймырский автономный округ, г.Дудинка
п. Тухард Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района	Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий р-н, п.Тухард
Пеляткинское газоконденсатное месторождение	Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район

Обособленные подразделения не имеют текущих и расчетных счетов, не имеют отдельного баланса.

- **Состав Совета директоров**

В соответствии с п. 5.2 Устава Общества функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров.

- **Генеральный директор**

Чистов Андрей Юрьевич – в период с 01.03.2017 по настоящее время.

- **Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества**

Согласно п. 8.1 статьи 8 Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества действующей редакции Устава Общества от 11.10.2019г. для ежегодного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество привлекает аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

- **Состав Ревизионной комиссии**

Согласно п 8.3 статьи 8 Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества действующей редакции Устава Общества от 11.10.2019г. ревизионная комиссия в обществе не создается.

- **Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности:**  
ООО «ФинЭкспертиза»

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

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

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

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

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов признаются: долгосрочные активы к продаже (приведено в соответствии с методическими указаниями по учету долгосрочных активов к продаже в ПАО «ГМК «Норильский никель»)

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

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности обособленных подразделений.

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

### **2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается как среднее арифметическое от: среднего значения показателя «Выручка» умноженного на базовое процентное значение равное 2 (двум) % и среднего значения показателя «Баланс» бухгалтерского баланса, умноженного на базовое процентное значение равное 5 (пяти) %. Средние значения показателей рассчитываются на основании фактических данных за прошлый год и прогнозных данных на отчетный год. При этом в случае, если значение базового показателя за прошлый год не является репрезентативным относительно объемов деятельности и финансового положения Общества в отчетном году (например, вследствие государственной регистрации или реорганизации, произошедших в прошлом или отчетном году),

допускается применение в качестве базового показателя прогнозных данных за отчетный год. Полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) процентов. В 2021 году общий пороговый уровень существенности составил 302 896 тыс. руб.

Для расчета индивидуального уровня существенности общий пороговый уровень существенности дополнительно умножается на 5%. В 2021 году индивидуальный уровень существенности составил 15 145 тыс. руб.

Рассчитанный уровень существенности утверждается распорядительным документом по Обществу.

## 2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, 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;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, выраженных в иностранной валюте.

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
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 2.15 «Прочие доходы и расходы».

## 2.3 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, в том числе по доразведке месторождений.
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые 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 подтверждена коммерческая целесообразность добычи.

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

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

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

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

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

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

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

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

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

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

- устанавливается равным сроку, на который предоставляется лицензия, в случае, если этот срок определен в договоре;
- устанавливается Обществом самостоятельно в случае, если срок использования определен лицензионным договором как бессрочный;

- устанавливается равным 5 годам в случае, если срок использования не определен в лицензионном договоре и нет указания на бессрочность или определен договором как «равный сроку действия исключительных прав».

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

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	36
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	12-60
Прочие нематериальные активы	12-535

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

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

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

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

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

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

По итогам проверки на 31.12.2021 признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах

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
<b>Объекты нематериальных активов -</b>												
всего	за 2021 г. за 2020 г.	108 628 77 482	(61 761) (52 558)	40 178 32 438	(18 198) (1 292)	18 198 964	(11 341) (10 167)	- -	- -	- -	130 608 108 628	(54 904) (61 761)
<b>в том числе:</b>												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	184	(184)	-	-	-	-	-	-	-	184	(184)
	за 2020 г.	184	(147)	-	-	-	(37)	-	-	-	184	(184)
лицензии с исключительным правом	за 2021 г.	4 967	(1 809)	-	-	-	(80)	-	-	-	4 967	(1 889)
	за 2020 г.	4 967	(1 729)	-	-	-	(80)	-	-	-	4 967	(1 809)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	57 741	(51 213)	22 943	(16 733)	16 733	(4 525)	-	-	-	63 951	(39 005)
	за 2020 г.	53 578	(44 743)	4 174	(11)	10	(6 480)	-	-	-	57 741	(51 213)
лицензии с неисключительными правами пользования	за 2021 г.	32 295	(5 486)	17 235	(1 178)	1 178	(6 113)	-	-	-	48 352	(10 421)
	за 2020 г.	5 949	(3 217)	27 596	(1 250)	940	(3 209)	-	-	-	32 295	(5 486)
геологическая информация	за 2021 г.	5 121	-	-	-	-	-	-	-	-	5 121	-
	за 2020 г.	5 121	-	-	-	-	-	-	-	-	5 121	-
прочие нематериальные активы	за 2021 г.	8 320	(3 069)	-	(287)	287	(623)	-	-	-	8 033	(3 405)
	за 2020 г.	7 683	(2 722)	668	(31)	14	(361)	-	-	-	8 320	(3 069)

Таблица 2 Информация о незавершённых вложениях в нематериальные активы

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
<b>Незавершенные вложения в НМА -</b>								
всего	за 2021 г.	59 579	34 724	(3 340)	(8 416)	-	-	82 547
	за 2020 г.	14 270	83 763	(6 685)	(31 769)	-	-	59 579
<b>в том числе:</b>								
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	154	-	(154)	-	-	-
неисключительные права пользования на программы ЭВМ,	за 2021 г.	5	8 416	-	(8 416)	-	-	5
	за 2020 г.	5	4 019	-	(4 019)	-	-	5
прочие нематериальные активы	за 2021 г.	59 574	26 308	(3 340)	-	-	-	82 542
	за 2020 г.	14 265	79 590	(6 685)	(27 596)	-	-	59 574

Таблица 3

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью -</b>			
всего:	39 114	39 429	31 871
<b>в том числе:</b>			
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	184	184	-
Лицензии с исключительным правом	1 401	1 401	1 401
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	35 629	35 841	28 464
Лицензии с неисключительными правами пользования	1 694	1 694	1 694
Прочие нематериальные активы	206	309	312

Таблица 4

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы, полученные в пользование</b>			
всего:	10 556	9921	6461
<b>в том числе:</b>			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	10 556	9921	6461

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

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

Таблица 5 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>158 251</b>	<b>106 446</b>	<b>39 194</b>
<b>в том числе:</b>			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	75 704	46 867	24 924
Незавершенные вложения в НМА	82 547	59 579	14 270

Затраты, связанные с геологоразведочными работами по проектам на доразведку месторождений полезных ископаемых, после подтверждения коммерческой целесообразности добычи, признаются в составе нематериальных активов.

Затраты на проведение геологоразведочных работ по доразведке месторождений отражаются как незавершенные вложения в нематериальные активы, а геологическая информация, полученная по результатам реализации проектов доразведки, относится к нематериальным активам.

При первоначальном признании затраты на выполнение геологоразведочных работ по доразведке признаются в сумме фактически понесенных затрат, за исключением НДС и других возмещаемых расходов.

Признание затрат на выполнение геологоразведочных работ по доразведке прекращается:

- при закрытии проекта геологоразведочных работ на доразведку;
- при прекращении проекта геологоразведочных работ (далее – проекта ГРР) на доразведку в связи с нецелесообразностью продолжения работ без возможности последующего возобновления работ.

При закрытии проекта ГРР на доразведку в связи с плановым завершением его реализации и выявлении (подтверждении) запасов, затраты на выполнение работ по проекту ГРР на доразведку в целом или в отношении части участка по которому выявлены (подтверждены) запасы, прекращают признаваться и формируют стоимость геологической информации, учитываемой в составе НМА.

При закрытии проекта ГРР на доразведку в связи с плановым завершением его реализации и при невыявлении (неподтверждении) запасов в целом по проекту, затраты на выполнение геологоразведочных работ на доразведку прекращают признаваться и относятся на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором отчет принят на постоянное хранение в Росгеолфонд. При прекращении проекта ГРР на доразведку в целом в связи с нецелесообразностью продолжения работ без возможности последующего их возобновления затраты на выполнение геологоразведочных работ на доразведку прекращают признаваться и относятся на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором принято решение о прекращении.

Геологическая информация, полученная по результатам выполнения проекта ГРР на доразведку, при первоначальном признании оценивается в сумме фактических затрат, накопленных в процессе реализации проекта на доразведку.

Стоимость геологической информации погашается путем начисления амортизации.

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

Начисление амортизации начинается в месяце, в котором фактически началась добыча полезных ископаемых.

Срок списания геологической информации ежегодно пересматривается на конец текущего отчетного года.

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

Признаками возможного обесценения незавершенных затрат по проектам ГРП на доразведку являются:

- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, в частности намерение Общества отказаться от права пользования недрами;
- экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось, в частности вероятность получения прироста либо подтверждения запасов полезного ископаемого по количеству и качеству по завершении работ по доразведке оценивается как низкая;
- денежные потоки для реализации проекта ГРП на доразведку значительно (на 20% и выше) превышают первоначально запланированную в бюджете сумму.

Резерв под обесценение незавершенных затрат и геологической информации по проектам ГРП на доразведку создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

В Обществе на 31.12.2021г. создан резерв на обесценение капитальных вложений по доразведке на сумму 28 657 тыс. руб.

Возмещаемой стоимостью незавершенных затрат и геологической информации по проектам ГРП на доразведку является его справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

На конец каждого отчетного периода определяется наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился. При уменьшении или снижении убытков от обесценения, а также при выбытии/списании незавершенных затрат и геологической информации по проектам ГРП на доразведку, убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, должны восстанавливаться.

Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода

## 2.4 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;
  - страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным 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 Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

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

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

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

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

Объекты, переклассифицированные из долгосрочных активов к продаже в состав основных средств, оцениваются в оценке, как если бы объект не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

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 2.7 «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 Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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

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

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).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. 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.

По объектам основных средств, принятым к учету Обществом до 01.01.2002 г. срок полезного использования определен в соответствии с Едиными нормами, утвержденными Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2021г. учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом (находящиеся в запасе и на консервации), суммарная балансовая (остаточная) стоимость которых составляет 150 935 тыс. руб.

Таблица 6 Информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		рекласс между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -</b>											
всего	за 2021 г. за 2020 г.	36 365 520 35 959 629	(26 623 185) (24 071 306)	375 285 497 629	(145 349) (91 738)	37 964 89 760	- -	- -	(1 947 839) (2 641 639)	36 595 456 36 365 520	(28 533 060) (26 623 185)
<b>в том числе:</b>											
земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г. за 2020 г.	655 655	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	655 655	- -
здания и сооружения	за 2021 г. за 2020 г.	32 770 279 32 461 179	(24 757 959) (22 494 431)	106 659 379 076	(8 769) (69 976)	7 363 68 544	- -	- -	(1 660 161) (2 332 072)	32 868 169 32 770 279	(26 410 757) (24 757 959)
машины и оборудование	за 2021 г. за 2020 г.	3 139 466 3 088 994	(1 588 677) (1 324 570)	226 234 66 826	(124 736) (16 354)	18 757 15 840	- -	- -	(251 949) (279 947)	3 240 964 3 139 466	(1 821 869) (1 588 677)
транспортные средства	за 2021 г. за 2020 г.	357 932 314 747	(230 387) (211 783)	31 048 48 321	(11 355) (5 136)	11 355 5 136	- -	- -	(28 832) (23 740)	377 625 357 932	(247 864) (230 387)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г. за 2020 г.	58 324 58 324	(12 934) (8 679)	- -	- -	- -	- -	- -	(3 976) (4 255)	58 324 58 324	(16 910) (12 934)
другие виды основных средств	за 2021 г. за 2020 г.	38 864 35 730	(33 228) (31 843)	11 344 3 406	(489) (272)	489 240	- -	- -	(2 921) (1 625)	49 719 38 864	(35 660) (33 228)
<b>Объекты доходных вложений в материальные ценности -</b>											
всего	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

Таблица 7 Информация об изменении стоимости основных средств

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	93 139	376 543
в том числе:		
Здания	390	63 135
Сооружения	92 749	312 919
Машины и оборудование	-	489

Таблица 8 Информация об использовании основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	679 913	195 936	201 810
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	100 065	64 994	44 738
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	6 477
Основные средства, переведенные на консервацию	148 001	135 924	153 196

Таблица 9 Сроки полезного использования объектов основных средств

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	24-1000
Сооружения	24-1200
машины и оборудование	13-400
транспортные средства	43-240
другие виды основных средств	13-247

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

Капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, признаются в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, которая рассчитывается как величина денежного потока на дату выполнения работ по восстановлению окружающей среды, необходимого для урегулирования данного

обязательства, дисконтированная на период, равный ожидаемому сроку погашения этого обязательства на дату первоначального признания оценочного обязательства.

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

Таблица 10 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Основные средства – всего:</b>	8 720 806	10 296 528	12 451 312
<b>в том числе:</b>			
<b>Объекты основных средств (по остаточной стоимости)</b>	8 062 396	9 742 335	11 888 323
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего</b>	658 410	554 193	562 989
<b>в том числе:</b>			
Оборудование к установке	150 956	142 660	117 982
Незавершенное строительство объектов основных средств	1 497 413	1 275 691	1 225 379
Незавершенные операции по приобретению основных средств	72 175	46 193	64 566
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	885 312	966 765	1 082 199
Резерв под НДС	(1 947 446)	(1 877 116)	(1 927 137)

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

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

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

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах и учитываемым на счетах 07, 08 и 10 в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.7 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Таблица 11 Информация о резерве под снижение стоимости МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Всего МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности</b>	2 605 856	(1 947 446)	658 410	2 431 309	(1 877 116)	554 193	2 490 126	(1 927 137)	562 989
Оборудование к установке	150 956	(69 078)	81 878	142 660	(48 871)	93 789	117 982	(49 541)	68 441
Незавершенное строительство объектов основных средств	1 497 413	(1 157 862)	339 551	1 275 691	(1 105 467)	170 224	1 225 379	(1 104 149)	121 230
Незавершенные операции по приобретению основных средств	72 175	(19 452)	52 723	46 193	(17 455)	28 738	64 566	(29 793)	34 773
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	885 312	(701 054)	184 258	966 765	(705 323)	261 442	1 082 199	(743 654)	338 545

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

Таблица 12

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2021 г.	(48 871)	(35 792)	338	15 247	(69 078)
	за 2020 г.	(49 541)	(60 189)	-	60 859	(48 871)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2021 г.	(1 105 467)	(52 395)	-	-	(1 157 862)
	за 2020 г.	(1 104 149)	(1 509)	191	-	(1 105 467)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2021 г.	(17 455)	(5 545)	147	3 401	(19 452)
	за 2020 г.	(29 793)	(26 269)	-	38 607	(17 455)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2021 г.	(705 323)	(270 481)	-	274 750	(701 054)
	за 2020 г.	(743 654)	(24 770)	-	63 101	(705 323)

## 2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

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

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

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

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

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

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров

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

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

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

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

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

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

Таблица 13 Информация о финансовых вложениях

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	5	выбыло (погашено)		Реклассификация по срокам	9	на конец года	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			6	7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>										
всего	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>										
всего	за 2021 г. за 2020 г.	1 259 681 75 448	- -	7 681 410 6 680 271	(6 532 978) (5 496 038)	- -	- -	- -	2 408 113 1 259 681	- -
<b>в том числе:</b>										
займы, предоставленные организациям	за 2021 г. за 2020 г.	1 259 681 75 448	- -	7 681 410 6 680 271	(6 532 978) (5 496 038)	- -	- -	- -	2 408 113 1 259 681	- -
<b>Финансовые вложения</b>										
Итого	за 2021 г. за 2020 г.	1 259 681 75 448	- -	7 681 410 6 680 271	(6 532 978) (5 496 038)	- -	- -	- -	2 408 113 1 259 681	- -

## 2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества учитываются:

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

Таблица 14 Информация о прочих внеоборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4
<b>Прочие внеоборотные активы – всего</b>	1 055	1 213	1 360
<b>в том числе:</b>			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1 055	1 213	1 360

## 2.7 ЗАПАСЫ

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

### Сырье, материалы и другие материальные ценности

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

Оценка запасов при выбытии в результате отпуска в производство или на нужды управления, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал, выявления недостачи или порчи при инвентаризации, гибели в результате стихийных бедствий и иных чрезвычайных обстоятельствах, а также при внутреннем перемещении осуществляется:

- в части готовой продукции, полуфабрикатов, незавершенного производства, материалов собственного производства по средневзвешенной стоимости по итогам отчетного периода (месяца). В течение отчетного периода (месяца) выбытие и перемещение отражается по стандартной (учетной) стоимости, с последующей корректировкой до средневзвешенной стоимости по направлениям выбытия;

- в части запасов, отличных от готовой продукции, полуфабрикатов, незавершенного производства, материалов собственного производства осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

Неликвидные материалы, покупные изделия из драгоценных металлов, покупные полуфабрикаты, направляемые на предприятия–переработчики, материалы, переданные подрядчику для производства работ, товары отгруженные, запасы, учитываемые с указанием серийных номеров (например, кабельно-проводниковая продукция, канаты (на барабанах), контейнеры) оцениваются при выбытии и внутреннем перемещении по фактической стоимости единицы запаса, сложившейся при переводе запасов в данные категории активов.

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) исходя из срока старения и коэффициента обесценения.

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.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного периода в соответствии с алгоритмом, разработанным и утвержденным Обществом в установленном порядке:

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

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

### **Готовая продукция**

Готовая продукция подразделяется на газ природный, газовый конденсат, кислород, азот, песок.

Выпущенная основная готовая продукция (работы, услуги) и материалы собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости исходя из прямых и косвенных производственных затрат.

Калькулирование представляет собой процесс расчета затрат на одну калькуляционную единицу в разрезе калькуляционных статей. При калькулировании себестоимости продукции в Обществе используется метод калькуляции с полным распределением затрат. Согласно этому методу в себестоимость продукции включаются прямые и косвенные (общецеховые, общепроизводственные) расходы на производство, сформированные по месту возникновения затрат.

Списание основной продукции производится по средневзвешенной стоимости по итогам отчетного периода (месяца). В течение отчетного периода (месяца) выбытие и перемещение отражается по стандартной (учетной) стоимости, с последующей корректировкой до средневзвешенной стоимости по направлениям выбытия.

**Незавершенное производство**

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

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

Перечень видов полуфабрикатов:

- смесь газового конденсата и водометанольной жидкости, получаемый на этапе разделения скважинной продукции при добыче газа и газового конденсата;
- песок с содержанием влаги более 10%, получаемый в результате добычи общераспространенных полезных ископаемых и находящийся в стадии подготовки к использованию (осушке);
- прочие полуфабрикаты.

Оценка полуфабрикатов производится по фактическим производственным затратам.

Списание полуфабрикатов осуществляется по средневзвешенной стоимости по итогам отчетного периода (месяца). В течение отчетного периода (месяца) выбытие и перемещение отражается по стандартной (учетной) стоимости, с последующей корректировкой до средневзвешенной стоимости по направлениям выбытия.

Таблица 15 Информация о запасах

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
<b>Запасы</b>							
всего	за 2021 г.	1 025 726	(143 658)	882 068	1 101 634	(133 297)	968 337
	за 2020 г.	1 256 281	(178 995)	1 077 286	1 025 726	(143 658)	882 068
<b>в том числе:</b>							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	762 011	(141 377)	620 634	768 224	(132 816)	635 408
	за 2020 г.	814 331	(177 815)	636 516	762 011	(141 377)	620 634
затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	37 569	-	37 569	18 456	-	18 456
	за 2020 г.	54 788	-	54 788	37 569	-	37 569
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2021 г.	226 146	(2 281)	223 865	314 954	(481)	314 473
	за 2020 г.	387 162	(1 180)	385 982	226 146	(2 281)	223 865

Таблица 16 Информация о движении резерва под снижение стоимости ТМЦ

Наименование	Период	Остаток на начало	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2021 г.	(143 658)	(79 209)	26 341	63 229	(133 297)
	за 2020 г.	(178 995)	(22 782)	-	58 119	(143 658)

Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общества не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом, отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2021 г. составляют 113 289 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 110 004 тыс. руб., 31.12.2019 г. 133 617 тыс. руб.

## 2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

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

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

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

Таблица 17 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего</b>	2 923 489	(14 356)	2 143 334	(11 494)	2 136 962	(20 929)
<b>в том числе:</b>						
покупатели и заказчики	2 748 288	(2 660)	2 035 807	(8 876)	2 040 281	(6 201)
авансы выданные	16 906	(559)	16 689	(48)	13 490	(1 072)
прочие дебиторы, в т.ч.:	158 295	(11 137)	90 838	(2 570)	83 191	(13 656)
Проценты по выданным займам и депозитам	115 407	-	43 048	-	1 949	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	3 909	-	12 808	-	43 460	-
Затраты на приобретение финансовых	-	-	-	-	-	-
Прочая краткосрочная задолженность	38 979	(11 137)	34 982	(2 570)	37 782	(13 656)

Таблица 18 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.	11 494	10 579	(151)	(7 566)	14 356
	за 2020 г.	20 929	7 329	(4)	(16 760)	11 494
<b>в том числе:</b>						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2021 г.	8 876	366	(141)	(6 441)	2 660
	за 2020 г.	6 201	3 477	-	(802)	8 876
РСД (авансы выданные)	за 2021 г.	48	565	(10)	(45)	558
	за 2020 г.	1 072	105	(4)	(1 125)	48
РСД (прочие дебиторы)	за 2021 г.	2 570	9 648	-	(1 080)	11 138
	за 2020 г.	13 656	3 747	-	(14 833)	2 570

Таблица 19 Информация о просроченной дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
<b>Просроченная дебиторская задолженность -</b>						
Всего	17 429	3 072	19 794	8 298	37 754	16 825
<b>в том числе:</b>						
Покупатели и заказчики	4 982	2 322	13 313	4 437	18 903	12 702
Авансы выданные	915	356	249	200	5 002	3 930
Прочие дебиторы	11 532	394	6 232	3 661	13 849	193

## 2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 20 Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4
<b>Прочие оборотные активы - всего</b>	5 695	50 797	37 978
<b>в том числе:</b>			
Недостачи и потери от порчи ценностей	144	278	33 842
Резерв под недостачи от порчи ценностей	(144)	(278)	(33 842)
Денежные документы в кассе	1 899	1 546	1 283
Активы предназначенные для продажи	3 796	49 251	36 695

Общество при первоначальном признании недостачи создает резерв в полной сумме недостачи. Корректировка резерва проводится на каждую отчетную дату. Сумма увеличения резерва относится на прочие расходы, а сумма уменьшения - на прочие доходы.

Начиная с отчетности за 2020 год Общество 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. Резерв под обесценение признается на сумму превышения балансовой стоимости объекта над справедливой стоимостью за минусом расходов на продажу. 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 8 245 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021. Убыток от обесценения за 2021 год составил 4 449 тыс. руб.

## 2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «Норильскгазпром» на 31.12.2021г. в соответствии с п 3.1 Устава составляет 7 157 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 57 257 856 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,000125 тыс. руб. каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

Структура акционеров (участников) на 31.12.2021г., 31.12.2020г. и 31.12.2019г. представлена следующим образом:

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения
Акционер	57 257 856	100	57 257 856	100	57 257 856	100
Прочие менее 5%	-	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>57 257 856</b>	<b>100</b>	<b>57 257 856</b>	<b>100</b>	<b>57 257 856</b>	<b>100</b>

Единственным акционером является ПАО «ГМК «Норильский никель».

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал до момента государственной регистрации изменений в Уставе Общества, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе капитала на дату принятия решения участниками Общества об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов и о внесении в устав Общества, утвержденный участниками Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

### **Добавочный и резервный капитал**

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ прирост стоимости внеоборотных активов, выявленный в прошлые периоды по результатам их переоценки;
- ✓ иные источники формирования добавочного капитала.

В соответствии с п.68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н в качестве добавочного капитала отражена дооценка внеоборотных активов в сумме 1 417 350 тыс. руб.

В отчетном периоде добавочный капитал уменьшен на 467 тыс. руб. в связи с выбытием объектов ОС, по которым ранее была проведена переоценка.

В составе прочего добавочного капитала, отраженного в бухгалтерском балансе АО «Норильскгазпром» на 31.12.2021г. отражен результат присоединения в 2019 году АО «Таймыргаз» с учетом абз. 5 п.25 Приказа Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» в сумме 12 646 435 тыс. руб.

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Общества, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается. Размер резервного капитала составляет 234 тыс. руб. Согласно п. 10.1 Устава Общества «В Обществе создается Резервный фонд в размере 5 (Пять) процентов от уставного капитала Общества». Размер Уставного капитала изменился 01.03.2019г. в связи с реорганизацией, при этом размер Резервного фонда не пересматривался.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

### **Нераспределенная прибыль**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществу сумма прибыли за 2021 год составила 38 891 тыс. руб.

В соответствии с п. 3. «О распределении убытков АО «Норильскгазпром» по результатам 2020 года» Решения № 6 Единственного акционера АО «Норильскгазпром» от 24 мая 2021 г. убыток 2020 года в размере 1 204 037 тыс. руб. не распределять, дивиденды по обыкновенным акциям Общества не выплачивать.

Ретроспективных изменений в отчетности, связанных с отнесением на счет нераспределенной прибыли не было.

### **Прибыль на акцию**

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000г. № 29н,

базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль на одну акцию	За 2021г.	За 2020г.	За 2019г.
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года	38 891	(1 204 048)	(846 592)
Базовая прибыль	38 891	(1 204 048)	(846 592)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	57 257 856	57 257 856	57 257 856
<b>Базовая прибыль на одну акцию</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Чистые активы

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

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 Общества относится к добыче природного газа, на которую распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния. Деятельность Общества, включая поставки, не прерывалась. Анализ финансового состояния Общества, уровень ликвидности и доступа к долговому финансированию на отчетную дату показывает отсутствие существенного влияния указанных выше факторов на финансовую устойчивость Общества. Исходя из проведенного анализа руководство Общества считает, что неопределенности в отношении продолжения деятельности Общества отсутствуют.

По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для экономической среды и деятельности Общества, Руководство Общества 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 Общества 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;
- организация бесперебойного обеспечения производственной и инвестиционной деятельности по результатам достигнутых договоренностей с поставщиками Общества.

Принимая во внимание предпринятые вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества 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.

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

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

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

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

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

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

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

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

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

Таблица 2.1 Информация о движении кредитов и займов

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		погашено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)			списание на финансовый результат	перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	
				начислено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)							8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Долгосрочные кредиты и займы - всего</b>												
всего	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
<b>Краткосрочные кредиты и займы - всего</b>												
всего	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	551 460 -	- -	(551 460) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
<b>в том числе:</b>												
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	550 000 -	- -	(550 000) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
краткосрочные проценты по займам	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	1 460 -	- -	(1 460) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

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

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

Таблица 22 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Долгосрочные прочие обязательства - всего</b>	<b>34 950</b>	<b>41 190</b>	<b>81 993</b>
в том числе:			
Оценочные обязательства связанные с выплатами персоналу	34 856	41 190	81 681
Расчеты с поставщиками по прочим операциям	94		312
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>2 361 398</b>	<b>1 936 189</b>	<b>2 015 544</b>
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 361 891	1 100 053	1 183 658
задолженность перед персоналом организации	442 348	402 824	339 894
расчеты по налогам и сборам	508 690	385 812	453 282
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	37 598	41 824	32 733
авансы полученные	2 947	428	640
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
НДС, уплаченный поставщику в составе авансов выданных, по которым начислен	-	-	-
прочие кредиторы, в т.ч.	7 924	5 248	5 337
Прочая кредиторская задолженность	7 924	5 248	5 337
<b>Краткосрочные прочие обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации в 2021 году Общество пересмотрело классификацию ряда оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражает их в составе прочих долгосрочных обязательств и краткосрочной кредиторской задолженности по строкам 1450 «прочие обязательства» и 1520 «задолженность перед персоналом организации» соответственно, (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 в отношении оплаты расходов, связанных с переездом работников из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ.

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 Общества по состоянию на 31.12.2020 года и 31.12.2019 года были скорректированы в связи с уточнением классификации оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражением их в составе прочих долгосрочных обязательств и краткосрочной кредиторской задолженности по строкам 1450 «прочие обязательства» и 1520 «задолженность перед персоналом организации»

Таблица 23

Наименование строки 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	290 869	72 353	332 059	154 034	(41 190)	(81 681)	Реклассификация оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу в состав кредиторской задолженности
Прочие обязательства	1450	41 190	81 993	0	312	41 190	81 681	
Кредиторская задолженность	1520	1 936 189	2 015 544	1 604 807	1 734 652	331 382	280 891	
Оценочные обязательства	1540	35 454	50	366 836	280 941	(331 382)	(280 891)	

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

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам, полученным отражается без НДС.

## 2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность. Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на

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

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

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

В отчете о финансовых результатах Общества за 2021 г. по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта равная 17 403 тыс. руб. (за 2020 г. - 4 621 тыс. руб.).

По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма восстановления оценочного обязательства всего в размере 96 542 тыс. руб. По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма увеличения оценочного обязательства в размере 101 343 тыс. руб. (за 2020 г. - 330 213 тыс. руб.), в том числе 7 398 тыс. руб. (за 2020 г. - 213 895 тыс. руб.), в связи с изменением оценки обязательства по выбытию объектов основных средств в результате изменения следующих факторов: величины будущих затрат, связанных с исполнением обязательства, ожидаемого срока исполнения обязательства, а также ставок дисконтирования/инфляции.

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

Таблица 24

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Ставка дисконтирования российских предприятий	7,7519	4,2027
Прогнозируемая дата закрытия рудников	до 2032 года	до 2031 года
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2021 по 2040 годы	2,90-6,70	2,80-4,10
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2041 года и далее	2,50-2,80	2,50-2,80

В качестве ставки дисконтирования используется ставка процента по государственным облигациям Российской Федерации (облигациям федерального займа – ОФЗ), обладающим высокой степенью надежности, и со сходными сроками погашения.

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

Таблица 25

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	73 001	81 637
<b>Итого</b>	<b>73 001</b>	<b>81 637</b>

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

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

Разделение на долгосрочные и краткосрочные.

В зависимости от срока погашения Общество классифицирует оценочные обязательства на:

- долгосрочные оценочные обязательства,
- краткосрочные оценочные обязательства.

Общество относит оценочные обязательства к долгосрочной задолженности, если соблюдается одно из следующих условий либо оба условия соблюдаются в совокупности:

- задолженность по оценочным обязательствам подлежит погашению не ранее, чем через 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчетного периода;
- по состоянию на отчетную дату у Компании / РОКС НН есть безусловное право отсрочить погашение данных обязательств на срок, составляющий более 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует всю остальную задолженность по оценочным обязательствам как краткосрочную.

Общество переводит часть долгосрочного оценочного обязательства, подлежащую погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода, в состав краткосрочных обязательств.

Таблица 26 Информация об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства</b>						
всего	за 2021 г.	326 323	41 078	(47 009)	(3 283)	317 109
	за 2020 г.	72 403	325 786	(71 816)	(50)	326 323
в том числе:						
<b>Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе</b>	за 2021 г.	290 869	24 801	-	-	<b>315 670</b>
	за 2020 г.	72 353	218 516	-	-	290 869
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г.	290 869	24 801	-	-	315 670
	за 2020 г.	72 353	218 516	-	-	290 869
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе</b>	за 2021 г.	35 454	16 277	(47 009)	(3 283)	<b>1 439</b>
	за 2020 г.	50	107 270	(71 816)	(50)	35 454
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми	за 2021 г.	35 454	16 277	(47 009)	(3 283)	1 439
	за 2020 г.	50	107 270	(71 816)	(50)	35 454

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 кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» и краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «задолженность перед персоналом организации» (ранее отражались соответственно по строкам 1430 «Оценочные обязательства» и 1540 «Оценочные обязательства»):

- оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков работников;
- оценочные обязательства на предстоящую выплату вознаграждения работникам;
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ.

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

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

К условным обязательствам и активам Общество относит:

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

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют неоконченные судебные разбирательства с государственными органами.

По состоянию на 31.12.2021 имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 104 865 тыс. руб. Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную в размере – 10%.

Таблица 27 Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Полученные - всего</b>	71 405	21 762	180 558
банковские гарантии	71 405	21 762	180 558
<b>Выданные - всего</b>	-	298 879	-
банковские гарантии	-	298 879	-

## 2.13 ВЫРУЧКА

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

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

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

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

Таблица 28 Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
<b>Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего</b>	13 733 050	10 748 596
<b>в том числе:</b>		
в том числе:	13 733 050	10 748 596
реализация газа и газового конденсата		
<b>Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов -</b>	573 364	511 616
<b>в том числе:</b>		
в том числе:	79 895	57 341
реализация энергоресурсов и прочей продукции		
предоставление за плату во временное пользование активов	153 329	151 483
реализация товаров для перепродажи	–	1 211
услуги транспорта	19 122	15 252
услуги по ремонтам, содержанию и эксплуатации объектов	3 383	5 679
прочая реализация работ (услуг)	317 635	280 650
<b>Выручка - всего</b>	<b>14 306 414</b>	<b>11 260 212</b>

## 2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

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

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

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 Общество в 2021 году изменило подход по представлению данных по себестоимости в разрезе статей затрат. Начиная с отчетности за 2021 год показатели по статьям затрат не включают непроизводственные затраты.

Изменений в связи с внедрением ФСБУ 5, требующих решения о ретроспективном / перспективном применении не было, изменение в отчетности резерва по запасам отражаем с корректировкой сопоставимых показателей.

Показатели отчета о финансовых результатах Общества за 2020 год откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений в порядке 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.

Таблица 29

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	(6 846 275)	(6 882 713)	36 438	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов – рекласс из Прочих доходов
Прочие доходы	2340	162 456	198 894	(36 438)	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов - рекласс в Себестоимость продаж

### Себестоимость по видам и элементам затрат

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.

Таблица 30 Себестоимость по видам и элементам затрат

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
<b>Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего</b>	<b>5 748 828</b>	<b>6 065 777</b>
<b>в том числе:</b>		
в том числе:		
реализация газа и газового конденсата	5 748 828	6 065 777
<b>Себестоимость прочей реализации - всего</b>	<b>871 589</b>	<b>780 498</b>
<b>в том числе:</b>		
реализация энергоресурсов и прочей продукции	70 303	57 983
предоставление за плату во временное пользование активов	255 184	269 650
реализация товаров для перепродажи	-	723
услуги транспорта	20 604	8 932
услуги по ремонтам, содержанию и эксплуатации объектов	5 683	8 455
прочая реализация работ (услуг)	528 771	471 193
резерв под обесценение	(8 956)	(36 438)
<b>Себестоимость - всего</b>	<b>6 620 417</b>	<b>6 846 275</b>

Таблица 31 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
<b>Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:</b>		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	324 603	254 848
Расходы на приобретение энергоресурсов	63 384	47 751
Расходы на оплату труда	1 970 420	1 707 373
Отчисления на социальные нужды	491 814	446 752
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	7 772 967	5 706 758
Налоги, связанные с основной деятельностью	830 752	608 928
Амортизация	1 949 634	2 632 136
Прочие затраты	760 255	709 763
<b>Итого по элементам</b>	<b>14 163 829</b>	<b>12 114 309</b>
<b>Себестоимость продаж</b>		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(35 593)	138 261
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	-	723
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>14 128 236</b>	<b>12 253 293</b>

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
- расходы на страхование;
- расходы на таможенное оформление и вывозные таможенные пошлины;
- расходы на рекламу;
- 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;
- другие аналогичные по назначению расходы.

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

Таблица 32 Информация о коммерческих расходах

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
<b>Коммерческие расходы - всего</b>	6 936 020	4 840 581
<b>в том числе:</b>		
Расходы на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам	6 891 825	4 804 293
Прочие расходы	33 015	23 767
Недостачи ГП при хранении и транспортировке	11 180	12 521

Управленческими расходами признаются затраты, обеспечивающие функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций и с реализацией продукции (товаров, работ, услуг).

К управленческим расходам относятся:

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

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

Таблица 33 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
<b>Управленческие расходы - всего</b>	571 799	566 437
<b>в том числе:</b>		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	384 881	337 618
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	32 856	33 527
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	143 376	185 905
Арендные платежи	9 593	8 043
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 093	1 344

## 2.15 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;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

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

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: проценты к получению, положительные курсовые разницы, восстановление оценочных обязательств и резервов, доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов, излишки, выявленные по результатам инвентаризации, списание кредиторской задолженности, доходы в виде возмещения ФСС расходов по проведению периодических осмотров, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

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: связанные с продажей и иным выбытием активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, проценты к уплате, отрицательные курсовые разницы, социальные и компенсационные выплаты, расходы на благотворительность, недостачи, расходы по возмещению причиненных убытков, по подготовке юридических документов.

Начиная с отчетности за 2021 год начисление и восстановление резерва под снижение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, товаров для дарения отражаются по строкам 2350 «Прочие расходы» и 2340 «Прочие доходы» соответственно.

Изменений в связи с внедрением ФСБУ 5, требующих решения о ретроспективном / перспективном применении не было, изменение в отчетности резерва по запасам отражаем с корректировкой сопоставимых показателей.

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество в 2021 году пересмотрело классификацию расходов социального характера в составе прочих расходах и изменило подход к раскрытию информации о социальных расходах в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам прочих расходов.

Социальные расходы Общества 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 по социальным расходам в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам прочих расходов за 2020 год ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными за 2021 год.

Таблица 34 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3
<b>Прочие доходы – всего</b>	205 545	211 382
<b>в том числе:</b>		
Проценты к получению	78 920	48 926
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	2	
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	982	6 361
Восстановление оценочных обязательств и резервов	96 542	118 696
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	27 098	27 310
Доходы в виде возмещения ФСС расходов по проведению периодических осмотров	712	717
Излишки по результатам инвентаризации, списание кредиторской задолженности и прочие	1 289	9 372
<b>Прочие расходы – всего</b>	301 991	422 349
<b>в том числе:</b>		
Проценты к уплате	17 403	6 081
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		940
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	141 257	17 101
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	101 343	330 213
Социальные и компенсационные выплаты и расходы		
Расходы социального характера	2 014	331
Социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	6 406	3 338
Недостачи по результатам инвентаризаций, списание дебиторской задолженности	2 938	33 514
Расходы по возмещению причиненных убытков, по подготовке юридических документов	22 961	29 393
Прочие расходы, не поименованные выше	7 669	1 438

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

### Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство

при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

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

Таблица 35 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
<b>За 2021 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(74 000)	Постоянный налоговый расход	(14 800)
Постоянная отрицательная разница	17	Постоянный налоговый доход	3
Вычитаемая временная разница	(1 331 509)	Отложенный налоговый актив	(266 302)
Налогооблагаемая временная разница	1 389 999	Отложенное налоговое обязательство	278 000
<b>За 2020 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	39 934	Постоянный налоговый расход	7 987
Постоянная отрицательная разница	(46 009)	Постоянный налоговый доход	(9 202)
Вычитаемая временная разница	718 585	Отложенный налоговый актив	143 717
Налогооблагаемая временная разница	479 388	Отложенное налоговое обязательство	95 878

Таблица 36 Информация о текущем налоге на прибыль

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Условный (расход) доход	(16 346)	240 810
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(14 797)	(1 215)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(266 302)	143 717
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(11 698)	(239 590)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	278 000	95 878
Текущий налог на прибыль	(42 841)	-
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН		

Таблица 37 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Прочее изменение ОНА (указать причины)	-	(5)
Прочее изменение ОНО (указать причины)	-	-

На конец отчетного периода (квартала) в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды

неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

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

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

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

Общество в 2021 году изменило 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 Общества за 2020 год откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений в порядке представления данных по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу - приведены в соответствие с аналогичными данными за 2021 год.

Таблица 38

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	5	239 595	(239 590)	Ретроспективное отражение резерва по отложенному налоговому активу – рекласс из Прочих
Прочее	2460	(5)	(239 595)	239 590	Ретроспективное отражение резерва по отложенному налоговому активу - рекласс в отложенный налог на прибыль

## 2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

Приказом № НГП/380-п-а от 30.11.2021г. утверждена новая редакция Положения «Учетная политика в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Норильскгазпром» в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, а также в целях установления единых для российских организаций корпоративной

структуры Группы компаний «Норильский никель» правил ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности П ГК НН 100-004-2018, утвержденных приказом Президента ПАО «ГМК «Норильский никель» от 31.05.2018 №ГМК/56-п, распространяющая свое действие с 01.01.2022г.

В Учетную политику Общества 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 Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России 16.10.2018 г. N 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

### 3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

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

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

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

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

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

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

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

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

Таблица 39 Расшифровка строки 4129 Прочие платежи  
формы Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
<b>Прочие платежи</b>	<b>(2 219 894)</b>	<b>(1 932 304)</b>
в том числе:		
налоги и сборы (кроме налога на прибыль организаций, страховых взносов и НДФЛ)	(824 400)	(649 906)
расчеты с бюджетом по НДС	(946 406)	(911 672)
лечебно-профилактическое и прочее питание	(357 668)	(337 695)
штрафы, пени, неустойки по претензиям, причитающимся к уплате	(51 206)	(3 015)
платежи в рамках исполнения посреднических договоров	(1 995)	(6 782)
выплаты по мероприятиям и программам социальной направленности (кроме пенсионных программ)	(11 355)	(2 776)
приобретение путевок для сотрудников	(26 207)	(19 690)
командировочные и хозяйственные расходы	(657)	(768)

Таблица 40 Информация о денежных потоках с основным обществом,  
дочерними и зависимыми Обществами

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2021г.	За 2020г.	За 2021г.	За 2020г.	За 2021г.	За 2020г.
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	1 726 472	1 949 373				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 726 360	1 949 365				
Платежи - всего, в том числе:	(204 629)	(74 563)				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(177 271)	(52 503)				
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	431 541	404 919				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	425 000	397 114				
поступление дивидендов по финансовым вложениям	6 541	7 805				
Платежи - всего, в том числе:	(1 631 018)	(1 671 125)				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(57 587)	(89 778)				
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(1 573 431)	(1 581 347)				

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	-	550 000				
получение кредитов и займов	-	550 000				
Вклады собственника						
Платежи - всего, в том числе:	-	(550 000)				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(550 000)				

В случае отрицательного результата от сворачивания денежных потоков, связанных с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга:

Платежи, в связи с предоставлением займов другим лицам, уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 6 107 978 тыс. руб.

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

К связанным сторонам Общества относятся:

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

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

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

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

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

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

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – общества в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции Общества 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.

Таблица 41 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5
<b>2021 год</b>				
Основное общество	1 447 009	155 523	-	83 174
Прочие связанные лица	12 736 801	7 917 762	992	102 271
<b>Итого</b>	<b>14 183 810</b>	<b>8 073 285</b>	<b>992</b>	<b>185 445</b>
<b>2020 год</b>				
Основное общество	1 625 020	85 152	-	39 291
Прочие связанные лица	9 488 901	5 820 023	16 730	211 100
<b>Итого</b>	<b>11 113 921</b>	<b>5 905 175</b>	<b>16 730</b>	<b>250 391</b>

Таблица 42 Информация по связанным сторонам (задолженность)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	189 553	185 663	179 155
Прочие связанные лица	2 563 262	1 852 547	1 814 878
<b>Итого</b>	<b>2 752 815</b>	<b>2 038 210</b>	<b>1 994 033</b>
<b>Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	2 523 520	1 302 729	77 398
<b>Итого</b>	<b>2 523 520</b>	<b>1 302 729</b>	<b>77 398</b>
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	70 456	20 320	15 199
Прочие связанные лица	1 124 697	885 033	780 569
<b>Итого</b>	<b>1 195 153</b>	<b>905 353</b>	<b>795 768</b>
<b>Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам</b>			
<b>Итого</b>	-	-	-

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

К ключевому управленческому персоналу относятся:

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

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, прочие компенсации и выплаты.

Таблица 43 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Заработная плата	74 079	54 437
Премии	53 448	27 978
Компенсации расходов	1 196	964
Иные виды вознаграждений	50	-
<b>Итого</b>	<b>128 773</b>	<b>83 379</b>

## 5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество получило государственную помощь в виде финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 712 тыс. руб. Было использовано 712 тыс. руб.

Таблица 44 Информация о полученной государственной помощи

Наименование показателя	Период	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	4 квартал 2021г.	712	717
<b>в том числе:</b>			
на текущие расходы	4 квартал 2021г.	712	717
на вложения во внеоборотные активы			

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления государственной помощи и связанные с ней условные обязательства и условные активы отсутствуют.

## 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Сведения о каких-либо событиях, произошедших после отчетной даты, имеющих существенный характер и свидетельствующих о возникших хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, на настоящий момент отсутствуют.

Представитель



М.С. Янюшкина

по доверенности от 23.11.2021 № 22-06/ОЦО/НГП

« 15 » 02 20 21 г.