
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АРКТИК ПАЛЛАДИЙ»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	4
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	9
2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
2.6 ЗАПАСЫ	17
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
2.8 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	21
2.9 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	22
2.9.1 Задолженность по кредитам и займам	22
2.9.2 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	24
2.9.3 Обязательства по аренде	25
2.9.4 Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	26
2.10 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	27
2.10.1 Информация об условных активах и обязательствах	27
2.11 ВЫРУЧКА	29
2.12 СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	30
2.13 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
2.14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	33
2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	35
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	36
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	40
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	43

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Арктик палладий»; сокращенное наименование – ООО «Арктик палладий» (далее Общество).
- Основной вид деятельности
-71.12 деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.
- Информация о регистрации: дата государственной регистрации 19 июня 2018 г. Регистратор Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1187746576962.
- Юридический адрес Общества: 123112, г. Москва, Улица Тестовская, Дом 10, эт. 5, Пом. I, Ком. 17.
- Среднегодовая численность работников за отчетный период и два предшествующих отчетных года:
 - за 2023 год составила – 23 человека
 - за 2022 год составила - 23 человека
 - за 2021 год составила - 19 человек
- Генеральный директор: Грубман Александр Дмитриевич
- Иные органы управления: Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: ООО «ФинЭкспертиза» (ОГРН 1027739127734).

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

ООО «Арктик палладий» (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

стандартов, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 его деятельности и движении денежных средств.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения «выручка» на 2 (два) %. Среднее значение базового показателя рассчитывается 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, допускается применение в качестве базового показателя прогнозных данных за отчетный год. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) %.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общий пороговый уровень существенности составил 3 358 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 3 395 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 года – 5 383 тыс. руб.).

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:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- иные монетарные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);
- покрытые аккредитивы на приобретение внеоборотных активов, выраженные в иностранной валюте.

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99.1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.13 «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;

- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

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

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

Покрытые аккредитивы признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выпущены для целей приобретения нематериальных активов.

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

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

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

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования;

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

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
1	2
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	10
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	5

Общество ежегодно в конце каждого финансового года или на дату наступления события, которое привело к изменению срока его полезного использования, 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.

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. Сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов -												
всего	за 2023 г. за 2022 г.	12 583 12 583	(7 346) (4 860)	- -	(104) -	104 -	(2 438) (2 486)	- -	- -	- -	12 479 12 583	(9 680) (7 346)
в том числе:												
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023 г.	100	(40)	-	-	-	(10)	-	-	-	100	(50)
	за 2022 г.	100	(30)	-	-	-	(10)	-	-	-	100	(40)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	12 483	(7 306)	-	(104)	104	(2 428)	-	-	-	12 379	(9 630)
	за 2022 г.	12 483	(4 830)	-	-	-	(2 476)	-	-	-	12 483	(7 306)

Таблица 2 Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
1	2	3	4
Всего:	100	100	100
в том числе:			
исключительные права на товарный знак	100	100	100

Таблица 3 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
1	2	3	4
Всего:	3 476	104	104
в том числе:			
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	3 476	104	104

Таблица 4 Информация о нематериальных активах, полученных в пользование (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
1	2	3	4
Всего:	384	1 559	1 555
в том числе:			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	384	1 559	1 555

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

Таблица 5 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	2 799	5 237	7 723
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	2 799	5 237	7 723

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

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 (на дату начала фактической эксплуатации);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на

дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- 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;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
 - затраты на выполнение капитализируемых ремонтов 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 аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия.

В фактические затраты, формирующие стоимость незавершенных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Общества, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство (применение данного подхода соответствует п.п. 16,17(b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Покрытые аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

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, подлежит возврату полностью или частично при расторжении договора, а также период страхования превышает один календарный месяц.

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 Пояснений 2.6 «Запасы».

Общество признает право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.9 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.9 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Объекты основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, и инвестиционная недвижимость отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения, переоценка не производится.

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2023 году Обществом не выявлены.

Право пользования активом отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

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 от 01.01.2002 № 1. 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. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, ККР, капитализируемого ремонта линейных объектов.

Право пользования активом амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Таблица 6 Информация о наличии и движении основных средств тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				поступило				выбыло объектов				Изменения за период				На конец года							
		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		балансовая стоимость		поступило		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		рекласс между группами		убыток от обесценения		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		балансовая стоимость			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15											
Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)																									
всего		за 2023 г.	13 616	(9 752)	3 864	-	(1 754)	1 190	-	(1 445)	-	11 862	(10 007)	1 855											
		за 2022 г.	11 758	(8 039)	3 719	2 105	(247)	162	-	(1 875)	-	13 616	(9 752)	3 864											
в том числе:																									
машины и оборудование		за 2023 г.	13 563	(9 722)	3 841	-	(1 754)	1 190	-	(1 437)	-	11 809	(9 969)	1 840											
		за 2022 г.	11 705	(8 016)	3 689	2 105	(247)	162	-	(1 868)	-	13 563	(9 722)	3 841											
другие виды основных средств		за 2023 г.	53	(30)	23	-	-	-	-	(8)	-	53	(38)	15											
		за 2022 г.	53	(23)	30	-	-	-	-	(7)	-	53	(30)	23											

Таблица 7 Информация о наличии и движении прав пользования активом (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				выбыло объектов				Изменения за период				На конец года											
		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено и амортизация		убыток от обесценения		пересмотр стоимости ППА		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		балансовая стоимость					
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15											
Права пользования активом																									
всего		за 2023 г.	37 242	(14 897)	22 345	-	-	(14 897)	-	-	-	37 242	(29 794)	7 448											
		за 2022 г.	34 864	-	34 864	-	-	(14 897)	-	2 378	-	37 242	(14 897)	22 345											
в том числе:																									
здания и сооружения		за 2023 г.	37 242	(14 897)	22 345	-	-	(14 897)	-	-	-	37 242	(29 794)	7 448											
		за 2022 г.	34 864	-	34 864	-	-	(14 897)	-	2 378	-	37 242	(14 897)	22 345											

Таблица 8 Сроки полезного использования объектов основных средств (лет)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
машины и оборудование	2-7
другие виды основных средств	7

Таблица 9 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	9 303	26 209	38 583
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	1 855	3 864	3 719
Право пользования активом (балансовая стоимость)	7 448	22 345	34 864

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Общества отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, а также по объектам незавершенного строительства, оборудованию, смонтированному на объекте или находящемуся в монтаже у подрядчика, в отношении которых установлены признаки обесценения, резерв начисляется в размере 100% их балансовой стоимости.

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

Сумма от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений признаются следующие категории финансовых активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- финансовые активы, классифицируемые как:
 - ✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);

✓ долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);

- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевые инструменты (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым возможно 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 активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, 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 осуществляются по решению общего собрания участника 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.

Таблица 9 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректура	выбыло (погашено)	реклассификация по срокам	первоначальная стоимость	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения											
Краткосрочные финансовые вложения											
всего	за 2023 г.	11 567	-	273 462	(259 044)	-	-	-	-	25 985	-
	за 2022 г.	18 353	-	333 405	(340 191)	-	-	-	-	11 567	-
в том числе:											
займы, предоставленные	за 2023 г.	11 567	-	273 462	(259 044)	-	-	-	-	25 985	-
	за 2022 г.	18 353	-	333 405	(340 191)	-	-	-	-	11 567	-
Финансовые вложения											
итого	за 2023 г.	11 567	-	273 462	(259 044)	-	-	-	-	25 985	-
	за 2022 г.	18 353	-	333 405	(340 191)	-	-	-	-	11 567	-

2.6 ЗАПАСЫ

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

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары оцениваются по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) по сырью, материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

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.

Таблица 10 Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2023 г.	5	-	5	7	-	7
	за 2022 г.	2	-	2	5	-	5
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	5	-	5	7	-	7
	за 2022 г.	2	-	2	5	-	5

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включается в состав себестоимости и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж», либо включается в составе прочих доходов при выбытии запасов, в случае, если списание их себестоимости отражалось в составе прочих расходов. Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

Запасы, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общество не имеет права отчуждать или распоряжаться ими иным образом, отсутствуют.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. отсутствуют.

2.7 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 впоследствии 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 и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров,

признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

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

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

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

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочим расходом.

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 11 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	1 818	-	1 418	(57)	2 220	(57)
в том числе:						
авансы выданные	252	-	483	(57)	961	(57)
прочие дебиторы - всего	1 566	-	935	-	1 259	-
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	1 034	-	647	-	330	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	-	-	-	-	532	-
прочая краткосрочная задолженность	532	-	288	-	397	-

Таблица 12 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года	
						за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего		(57)	-	57	-	-	(57)
в том числе:							
РСД (авансы выданные)		(57)	-	57	-	-	(57)

Таблица 13 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	-	-	57	-	57	-
в том числе:						
авансы выданные	-	-	57	-	57	-

2.8 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «Арктик Палладий» на 31.12.2023г. в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 100 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 100 тыс. руб.).

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Арктик Палладий» является АО «Норильский комбинат».

Таблица 14 Информация о структуре участников

Участники	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	% владения	% владения	% владения
АО «Норильский комбинат»	100%	100%	100%

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:

- ✓ вклады в имущество Общества, осуществляемые по решению общего собрания участников Общества в соответствии с уставом Общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале Общества

По состоянию на 31.12.2023г. добавочный капитал Общества составил 490 000 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 490 000 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 490 000 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2023 г. резервного капитал у Общества отсутствует.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2023год составила 4 071 тыс. руб. (за 2022 год – 4 283 тыс. руб.).

Чистые активы

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

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют 60 255 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 56 184 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 51 901 тыс. руб.).

2.9 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.9.1 Задолженность по кредитам и займам

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

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 займам и кредитам показывается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, а также за вычетом дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов.

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

Таблица 15 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период						Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)		
				поступило		выбыло		перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью					
				начислено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)	основной долг	дополнительные расходы по кредиту (займу)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Краткосрочные кредиты и займы													
всего	за 2023 г.	13 416	-	252	-	(6 000)	-	-	-	-	-	7 668	-
	за 2022 г.	32 749	-	667	-	(20 000)	-	-	-	-	-	13 416	-
в том числе:													
краткосрочные займы	за 2023 г.	8 000	-	-	-	(6 000)	-	-	-	-	-	2 000	-
(основная сумма)	за 2022 г.	28 000	-	-	-	(20 000)	-	-	-	-	-	8 000	-
краткосрочные проценты по займам	за 2023 г.	5 416	-	252	-	-	-	-	-	-	-	5 668	-
	за 2022 г.	4 749	-	667	-	-	-	-	-	-	-	5 416	-

Таблица 16 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.			
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочные кредиты и займы – всего	-	2 000	5 668	-	8 000	5 416	-	28 000	4 749	-	28 000	4 749	-
краткосрочные займы	RUB	2 000	5 668	-	8 000	5 416	-	28 000	4 749	-	28 000	4 749	-

2.9.2 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

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

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.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде, а также долгосрочная задолженность перед поручителем (комитентом, принципалом) по поставке товара, оказанию услуг и иным расчетам в рамках исполнения агентом (комиссионером) обязательств по посредническому договору. В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочные обязательства по аренде.

В связи с введением в действие с 1 января 2023 года механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто. В результате зачета по состоянию на 31.12.2023 года итоговое сальдо задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами составило 14 065 тыс. руб.

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 года по расчетам с бюджетом в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, были скорректированы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.	Сумма корректировки	Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	1230	1 361	4 041	(2 680)	Отражение "свернутого" сальдо по платежам в бюджет и страховым взносам, в связи с введением единого налогового счета
Кредиторская задолженность	1520	66 794	69 474	(2 680)	

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, в части отражения задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, на 31.12.2022г. ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2023г.

2.9.3 Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, с учетом срока аренды и валюты договора. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество

не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам:

- по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Общество заключило договор аренды, в отношении которого обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По состоянию на 31 декабря 2023 года будущие недисконтированные арендные платежи по такому договору составили 94 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. - 90 тыс. руб.)

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.12 «Себестоимость и управленческие расходы».

2.9.4 Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом, Общество отражает в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно:

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

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков и по выплате вознаграждений по итогам работы за год 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 (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 17 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	-	9 555	22 973
в том числе:			
обязательства по аренде	-	9 555	22 663
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	310
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	77 883	66 794	65 089
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 516	1 998	3 628
задолженность перед персоналом организации	48 406	47 465	40 686
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	14 065	15 978	20 143
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	13 000	-	-
НДС, уплаченный поставщику в составе авансов выданных, по которым начислен резерв под обесценение	-	9	9
прочие кредиторы - всего	896	1 344	623
в том числе:			
расчеты с прочими контрагентами	896	1 344	623
Краткосрочные прочие обязательства - всего	9 555	15 247	12 201
в том числе:			
обязательства по аренде	9 555	15 247	12 201

2.10 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.10.1 Информация об условных активах и обязательствах

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым

обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими организациями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок, инженерных и архитектурных услуг. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение

ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества.

Общее влияние рисков и неопределенностей на финансовое положение и финансовые результаты Общества

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2023 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.11 ВЫРУЧКА

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

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.

Таблица 18 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	261 000	278 000
в том числе:		
агентское вознаграждение	261 000	278 000
Выручка - всего	261 000	278 000

2.12 СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

В составе себестоимости по строке 2120 «Себестоимость продаж», в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.9 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде»:

- по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в размере 375 тыс. руб. (за 2022 г. – 266тыс. руб.)

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 19 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	112 164	110 238
в том числе:		
агентское вознаграждение	112 164	110 238
Себестоимость - всего	112 164	110 238

Таблица 20 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
материалы, сырье и полуфабрикаты, включая изменение резерва под обесценение материально-производственных запасов	-	50
затраты на оплату труда	78 195	76 197
отчисления на социальные нужды	16 592	15 344
затраты на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	743	2 637
амортизация	6 703	6 088
Прочие затраты на персонал	9 541	9 606
Услуги по аренде	375	266
Прочие	15	50
Итого по элементам	112 164	110 238
Себестоимость продаж		
Управленческие расходы	142 563	158 737
Итого расходов по обычным видам деятельности	254 727	268 975

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

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

Таблица 21 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	142 563	158 737
в том числе:		
затраты на оплату труда	118 422	127 006
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	10 322	12 932
амортизация	1 445	4 361
Прочие общехозяйственные расходы	3 468	3 807
Сырье и материалы	168	129
ДМС и прочие виды страхования персонала	545	1 693
Амортизация право пользования активом	8 193	8 809

2.13 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;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- 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.

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 проценты за пользование заемными средствами, затраты на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, затраты, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов и займов, а также проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 828 тыс. руб. (за 2022г. – в размере 1 532 тыс. руб.).

Таблица 22 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	2 740	2 085
в том числе:		
проценты к получению	2 686	2 057
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	37	-
доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	-	14
в том числе:		
основных средств	-	14
прочие доходы, не поименованные выше	17	14
Прочие расходы – всего	3 935	5 592
в том числе:		
проценты к уплате	1 080	2 199
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	251
расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	564	-
в том числе:		
основных средств	564	-
Стоимость безвозмездно переданных МПЗ	47	21
Сумма НДС, не подлежащая вычету; восстановленная сумма НДС; начисленный НДС	22	28
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	2 222	3 058
прочие расходы, не поименованные выше	-	35

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) 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 Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2023 году составляет 20%.

Таблица 23 Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2023 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	45	Постоянный налоговый расход	9
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	19 865	Отложенный налоговый актив	3 973
Налогооблагаемая временная разница	(17 855)	Отложенное налоговое обязательство	(3 571)
За 2022 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(840)	Постоянный налоговый расход	(168)
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	(20 085)	Отложенный налоговый актив	(4 017)
Налогооблагаемая временная разница	19 255	Отложенное налоговое обязательство	3 851

Таблица 24 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 078	5 518
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	(605)	(1 438)
условный (расход) доход	(1 016)	(1 104)
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	9	(168)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	3 973	(4 017)
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(3 571)	3 851
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	(402)	166
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	-	-
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(1 007)	(1 272)

На конец отчетного периода 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.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Данные по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 07.09.2020г. № 204н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022г. № 87н).

Изменения учетной политики Общества на 2024 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

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

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

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

В связи с введением в действие механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве ЕНП, изменен порядок расчета пеней (ст. 75 НК РФ), которые начиная с 01.01.2023 года начисляются в отношении общей суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов и сборов в бюджет в составе ЕНП. В отчете о движении денежных средств уплаченные в 2023 году в бюджетную систему РФ пени по ЕНП отражены по строке 4129 «Прочие платежи». Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, не подлежала ретроспективному пересчету.

В отчете о движении денежных средств Общества за 2023 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 18 503 тыс. руб. (за 2022 год – 15 338 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 787 тыс. руб. (за 2022 год – 1 428 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, по договорам аренды, по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в сумме 449 тыс. руб. (за 2022 год - 301 тыс. руб.).

Таблица 25 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом	
	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Платежи - всего, в том числе:	(1 091)	(3 301)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(304)	(1 873)
проценты по долговым обязательствам	(787)	(1 428)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего, в том числе:	2 263	8 525
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	6 786
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2 263	1 739
Платежи - всего, в том числе:	(14 417)	(270)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(270)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(14 417)	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Платежи - всего, в том числе:	(24 503)	(35 338)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(6 000)	(20 000)
прочие платежи	(18 503)	(15 338)

Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 259 044 тыс. руб.

Существенным денежным потоком, отраженным по строке 4129 являются денежные средства по уплате НДС в сумме 48 298 тыс. руб.

Информация о доступных денежных средствах на 31.12.2023г.:

- Остаток денежных средств на расчетных счетах – 234 тыс. руб.
- Остаток денежных средств на валютном счете – 172 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» косвенно более 50 процентов уставного капитала ООО «Арктик палладий» 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 № 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 полугодовом 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% долей 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 долей.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 26 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5	6	7	8
2023 год							
Основное общество	-	19 650	276 113	-	-	252	-
Прочие связанные лица	261 000	10 477	-	-	-	-	-
Итого	261 000	30 127	276 113	-	-	252	-
2022 год							
Основное общество		15 199	335 462	-	225	667	-
Прочие связанные лица	278 000	8 949	-	99	-	-	-
Итого	278 000	24 148	335 462	99	225	667	-

Таблица 27 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	27 019	12 214	18 683
Итого	27 019	12 214	18 683
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	9 884	25 148	1 595
Прочие связанные лица	16 750	871	746
Итого	26 634	26 019	2 341
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество	7 668	13 416	32 749
Итого	7 668	13 416	32 749

В 2023 году Общество не осуществляло списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

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

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор и начальник ПЭУ, начальник горного управления, начальник управления Инжиниринга и проектного менеджмента.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

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

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 28.

Таблица 28 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения:	111 914	151 360
Заработная плата	53 181	66 986
Страховые взносы	15 910	36 030
Премии	42 785	48 249
Компенсации расходов	38	95
Итого	111 914	151 360

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Арктик Палладий» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Представитель  Вильгельм Л.В.

по доверенности от 25.07.2023 № 23-98/ОЦО/АП

13.02.2024 г.