



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 0710099

## Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - -

Отчетный период (код)\* 3 4

Отчетный год 2 0 2 2

А К Ц И О Н Е Р Н О Е О Б Щ Е С Т В О " Т А Й М Ы Р С К А Я Т О П Л И В Н  
А Я К О М П А Н И Я "

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 5 2 . 2 4 . 2

Код по ОКПО 5 6 9 0 7 8 8 7

Организационно-правовая форма (по ОКПОФ) 1 2 2 0 0

Форма собственности (по ОКФС) 1 6

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 3 8 4

Местонахождение (адрес)

6 6 0 0 4 9 , К Р А С Н О Я Р С К И Й К Р А Й , Г К Р А С Н О Я Р С К ,  
У Л Б О Г Р А Д А , 1 5Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 1 - да  
0 - нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество\*\* индивидуального аудитора

О О О " Ф И Н Э К С П Е Р Т И З А "

ИНН 7 7 0 8 0 9 6 6 6 2

ОГРН/ОГРНИП 1 0 2 7 7 3 9 1 2 7 7 3 4

На 0 1 0 страницах

с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:2 1 – руководитель  
2 – уполномоченный представительВ И Л Ь Г Е Л Ь М  
Л Ю Д М И Л А  
В Я Ч Е С Л А В О В Н А(фамилия, имя, отчество\*\* руководителя  
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата 1 6 . 0 2 . 2 0 2 3

Наименование и реквизиты документа,  
подтверждающего полномочия представителя

ДОВЕРЕННОСТЬ №22-33/ОЦО/ТТК ОТ 01.01.2023

## Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002  
0710003 0710004  
0710005

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.\*\*

Подпись

Принято 16.02.2023 в 10:56

2466 ИФНС России по Центральному району г.Красноярск

Ермолаева Зоя Викторовна, начальник  
Сертификат: 7262b2b48f261f5567a29be950217c1d1c07c70c  
Действует с 14.07.2022 до 07.10.2023Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 16.02.2023 в 10:01

Имя файла «NO\_VUNOTCH\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»

Вильгельм Людмила Вячеславовна  
Сертификат: 460c0940ca9d1f97ca4c9b8b4d4ef7220056108b  
Действует с 20.09.2022 до 20.09.2023

\* Принимает значение: 34 – год 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.

\*\* Отчество при наличии.



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

## Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

## АКТИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.3	Нематериальные активы	1110	28071	1758	2250
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.4	Основные средства	1150	12433049	7952373	3582088
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
2.16	Отложенные налоговые активы	1180	0	88432	-
2.6	Прочие внеоборотные активы	1190	20590	20017	23589
-	Итого по разделу I	1100	12481710	8062580	3607927
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.14	Запасы	1210	5380420	5782419	1903721
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	316150	732748	195924
2.8	Дебиторская задолженность	1230	2647120	3769309	2480955
2.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	660467	276384	477324
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12959	59254	38439
2.6	Прочие оборотные активы	1260	1759	0	3458
-	Итого по разделу II	1200	9018875	10620114	5099821
-	<b>БАЛАНС</b>	1600	21500585	18682694	8707748

Принято 16.02.2023 в 10:56

Имя файла «NO ВУНОТСН\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

## ПАССИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
2.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8494	8494	8494
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
2.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	19038732	4838732	4838732
-	Резервный капитал	1360	1274	1274	1274
2.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4162465)	(682164)	496761
-	Итого по разделу III	1300	14886035	4166336	5345261
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ <sup>3</sup></b>					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
2.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	1088	0	27314
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
2.12	Прочие обязательства	1450	47480	31210	-
-	Итого по разделу IV	1400	48568	31210	27314

Принято 16.02.2023 в 10:56

Имя файла «NO ВУНОТСН\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
2.11	Заемные средства	1510	2415000	10515000	875000
2.11	Кредиторская задолженность	1520	4137768	3956117	2441221
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
2.12	Оценочные обязательства	1540	239	5141	18952
2.11	Прочие обязательства	1550	12975	8890	-
-	Итого по разделу V	1500	6565982	14485148	3335173
-	<b>БАЛАНС</b>	1700	21500585	18682694	8707748

## Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

Принято 16.02.2023 в 10:56

Имя файла «NO\_VUHOTCH\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Форма по ОКУД 0710002

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
2.13	Выручка <sup>2</sup>	2110	22969066	17880340
2.14	Себестоимость продаж	2120	(20024358)	(14904357)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	2944708	2975983
2.14	Коммерческие расходы	2210	(4317436)	(2831582)
2.14	Управленческие расходы	2220	(853510)	(413309)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2226238)	(268908)
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	42765	22968
-	Проценты к уплате	2330	(3941)	(1178)
2.15	Прочие доходы	2340	409991	90833
2.15	Прочие расходы	2350	(1612764)	(1145493)
-	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	(3390187)	(1301778)
2.16	Налог на прибыль <sup>3</sup>	2410	558955	255400
-	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(0)	(0)
2.16	отложенный налог на прибыль <sup>4</sup>	2412	10889	124332
2.16	Прочее	2460	(649069)	(133019)
-	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	(3480301)	(1179397)
-	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 <sup>5</sup>	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода <sup>5</sup>	2500	(3480301)	(1179397)
<b>СПРАВОЧНО</b>				
2.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(410)	(139)
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период

5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 16.02.2023 в 10:56

Имя файла «NO ВУНОТЧ\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

## Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710004

## 1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
<b>Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)</b>					
8494	(-)	4838732	1274	496761	5345261
<b>(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)</b>					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0	-	-	-	472	472
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
				-	-
переоценка имущества (3212)					
		-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
		-		472	472
дополнительный выпуск акций (3214)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3216)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)	-	(-)	(-)	(1179397)	(1179397)
в том числе:					
убыток (3221)					
				(1179397)	(1179397)
переоценка имущества (3222)					
		(-)		(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
		(-)		(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3225)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3226)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3227)					
				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3230)					
		-	-	-	
Изменение резервного капитала (3240)					
			-	-	

Принято 16.02.2023 в 10:56

Имя файла «NO ВУНОТСН\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
<b>Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)</b>					
8494	(-)	4838732	1274	(682164)	4166336
<b>(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)</b>					
<b>Увеличение капитала – всего: (3310)</b>					
0	-	14200000	-	-	14200000
в том числе:					
чистая прибыль (3311)					
				-	-
переоценка имущества (3312)					
		-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)					
		14200000		-	14200000
дополнительный выпуск акций (3314)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3316)					
-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала – всего: (3320)</b>					
(0)	-	(-)	(-)	(3480301)	(3480301)
в том числе:					
убыток (3321)					
				(3480301)	(3480301)
переоценка имущества (3322)					
		(-)		(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)					
		(-)		(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3325)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3326)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3327)					
				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3330)					
		-	-	-	
Изменение резервного капитала (3340)					
			-	-	
<b>Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)</b>					
8494	(-)	19038732	1274	(4162465)	14886035

Принято 16.02.2023 в 10:56

Имя файла «NO ВУНОТЧ\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

**2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Изменение капитала за предыдущий год		На 31 декабря предыдущего года
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал – всего:</b>					
до корректировок	3400	5345261	(1179397)	0	4165864
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	0	0	472	472
исправлением ошибок	3420	0	0	0	0
после корректировок	3500	5345261	(1179397)	472	4166336
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	496761	(1179397)	0	(682636)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	0	472	472
исправлением ошибок	3421	-	0	0	0
после корректировок	3501	496761	(1179397)	472	(682164)
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	4848500	0	0	4848500
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	0	0	0	0
исправлением ошибок	3422	0	0	0	0
после корректировок	3502	4848500	0	0	4848500

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	14886035	4166336	5345261

Принято 16.02.2023 в 10:56

Имя файла «NO ВУНОТЧ\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

## Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710005

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	27418227	20192430
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	25107254	15642284
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	231255	51377
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2079718	4498769
Платежи – всего	4120	(29722392)	(23988560)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(22905328)	(22562190)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1478254)	(895248)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5313)	(1178)
налог на прибыль	4124	(599)	(94125)
прочие платежи	4129	(5332898)	(435819)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2304165)	(3796130)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210	957331	219752
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	919135	219752
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	38196	0
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(4851872)	(6056498)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4851872)	(6056498)
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	(0)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3894541)	(5836746)

Принято 16.02.2023 в 10:56

Имя файла «NO ВУНОТЧ\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»



ИНН 2 4 6 0 0 4 7 1 5 3

КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления – всего	4310	23550000	11440000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	9350000	11440000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	14200000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления.	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(17464740)	(1800000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций 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	(17450000)	(1800000)
прочие платежи	4329	(14740)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	6085260	9640000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(113446)	7124
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	59254	38439
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12959	59254
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	67151	13691

Принято 16.02.2023 в 10:56

Имя файла «NO\_BUNOTCH\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696»

---

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«Таймырская топливная компания»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2022 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	<b>3</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	<b>3</b>
<b>2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ</b>	<b>7</b>
<b>2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	<b>7</b>
<b>2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>8</b>
<b>2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ</b>	<b>14</b>
<b>2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>25</b>
<b>2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>30</b>
<b>2.7 ЗАПАСЫ</b>	<b>30</b>
<b>2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>34</b>
<b>2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>37</b>
<b>2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	<b>39</b>
<b>2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ</b>	<b>41</b>
<b>2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	<b>47</b>
<b>2.13 ВЫРУЧКА</b>	<b>52</b>
<b>2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>53</b>
<b>2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>56</b>
<b>2.16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>	<b>58</b>
<b>2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>61</b>
<b>2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ</b>	<b>62</b>
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>	<b>62</b>
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	<b>66</b>
<b>5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>69</b>
<b>6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА</b>	<b>70</b>

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Таймырская топливная компания» (далее АО «ТТК»)

основные виды деятельности:

- перевалка и хранение топлива;
- оптовая и розничная торговля нефтепродуктами;
- услуги доставки и розлива нефтепродуктов;
- транспортные услуги;
- услуги регенерации масел;
- производство готовой продукции

информация о регистрации: Свидетельство о государственной регистрации № 28620 серия 5-Б, зарегистрировано администрацией Железнодорожного района г. Красноярска 1 марта 2001 г. Номер государственной регистрации: 166

юридический адрес организации: 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бограда, д.15.

среднегодовая численность работающих на 31 декабря 2022 года- 546 чел.

среднегодовая численность работающих за отчетный период и два предшествующих отчетных года или численность работающих на отчетную дату и дату окончания двух предшествующих лет.

На 31.12.2020	345 чел.
На 31.12.2021	412 чел.
На 31.12.2022	546 чел.

Сведения о филиалах: филиалы и представительства отсутствуют

Генеральный директор: Белоногов Антон Александрович

Иные органы управления: общее собрание акционеров

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности:

ООО «ФинЭкспертиза».

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

Общество АО «ТТК» (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, 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 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

- определена ликвидационная стоимость в отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более;
- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;
- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС);
- доходы от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- выделена группа основных средств «Инвестиционная недвижимость»;
- изменения в расчетных оценках оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды увеличивают/уменьшают балансовую стоимость соответствующих основных средств;
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектам основных средств;

- начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и тому подобным объектам, принятым в эксплуатацию до 01.01.2006 и учтенным в составе основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

- арендодатель признает доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной

политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно норм п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Общество применило положения Рекомендаций БМЦ от 17.12.2018г. № Р-97/2018-КПР «Первое применение ФСБУ 25».

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Общество определило, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Общество применило разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики, раскрыты в разделе Пояснений 2.20 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах».

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 (финансовая) отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности обособленных подразделений.

## **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) %.

## **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 активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, выраженные в иностранной валюте.

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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 2.15 «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 (далее – КЦД);
  - 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.

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 в последствии 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.

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».

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	35-36
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	36-60
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	12-60
Прочие нематериальные активы	28-108

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 нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг либо для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях 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.

По итогам проверки на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Объекты нематериальных активов</b>												
всего	за 2022 г.	13 526	(11 768)	-	-	-	(422)	-	-	-	13 526	(12 190)
	за 2021 г.	13 526	(11 276)	-	-	-	(492)	-	-	-	13 526	(11 768)
<b>в том числе:</b>												
	исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	1 971	(863)	-	-	(45)	-	-	-	1 971	(908)
	за 2021 г.	1 971	(601)	-	-	(262)	-	-	-	-	1 971	(863)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2022 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	за 2021 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)

исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2022 г.	11 505	(10 855)	-	-	(377)	-	-	11 505	(11 232)
	за 2021 г.	11 505	(10 625)	-	-	(230)	-	-	11 505	(10 855)

Таблица 2 Информация о незавершенных вложениях в нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период				Оборот между группами	На конец года
				списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие	убыток от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Незавершенные вложения в НМА</b>									
всего	за 2022 г.	-	26 735	-	-	-	-	-	26 735
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>									
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	-	26 735	-	-	-	-	-	26 735
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего:	10711	10435	10435
<b>в том числе:</b>			
Товарный знак	50	50	50

Неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	10661	10385	10385
Таблица 4 Информация о нематериальных активах, полученных в пользование (тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Всего:		853	853
<b>в том числе:</b>			
неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	-	853	1196

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Нематериальные активы - всего</b>	28 071	1 758	2 250
<b>в том числе:</b>			
объекты НМА (балансовая стоимость)	1 336	1 758	2 250
незавершенные вложения в НМА за вычетом убытка от обесценения	26 735	-	-

## **2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, 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);
  - объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);
- 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, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;
- незавершенные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
  - 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;
  - активы права пользования, признанные по договорам 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 2.7 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо единовременное выполнение следующих критериев:

- объект имеет материально – вещественную форму;
- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Общество признает актив в форме права пользования 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 2.13 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Информация об оценке обязательства по аренде раскрыта в разделе Пояснений 2.11 «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 основных средств Обществом не производится.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости.

Активы в форме права пользования отражаются 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.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Активы в форме права пользования амортизируются 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.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2022 учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом балансовая стоимость которых составила 898 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 1283 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 11 937 тыс. руб.).

Таблица 6 Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционная недвижимость (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период						Эффект от изменения учетной политики		На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	выбыло объектов		реклассификация между группами		убыток от обесценения	переклассификация в/из ДАП	Эффект от изменения учетной политики		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость			
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения				накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)</b>																		
всего	за 2022 г.	2 213 490	(1 461 225)	752 265	305 577	(15 226)	2 506	-	-	(160 264)	-	-	-	-	-	2 503 841	(1 618 983)	884 858
	за 2021 г.	2 132 898	(1 337 986)	794 912	1 14 630	(56 079)	42 206	22 041	-	(166 035)	-	-	-	-	590	2 213 490	(1 461 225)	752 265
<b>в том числе:</b>																		
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	334	-	334	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334	-	334
	за 2021 г.	334	-	334	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334	-	334
здания и сооружения	за 2022 г.	1 183 413	(808 506)	374 907	63 209	-	-	-	-	(63 378)	-	-	-	-	-	1 246 622	(871 884)	374 738
	за 2021 г.	1 187 892	(784 061)	403 831	42 298	(49 735)	34 812	2 958	-	(59 847)	-	-	-	-	590	1 183 413	(808 506)	374 907
машины и оборудование	за 2022 г.	535 529	(397 406)	138 123	48 515	-	-	-	-	(44 590)	-	-	-	-	-	584 044	(441 996)	142 048
	за 2021 г.	496 407	(336 530)	159 877	22 559	(775)	2 861	17 338	-	(63 737)	-	-	-	-	-	535 529	(397 406)	138 123

Транспортные средства	за 2022 г.	318 592	(159 718)	158 874	179 861	-	-	-	(36 943)	-	-	-	-	-	-	-	-	498 453	(196 661)	301 792
	за 2021 г.	269 016	(132 596)	136 420	47 831	-	-	1 745	(27 122)	-	-	-	-	-	-	-	-	318 592	(159 718)	158 874
Другие виды основных средств	за 2022 г.	175 622	(95 595)	80 027	13 992	(15 226)	2 506	-	(15 353)	-	-	-	-	-	-	-	-	174 388	(108 442)	65 946
	за 2021 г.	179 249	(84 799)	94 450	1 942	(5 569)	4 533	-	(15 329)	-	-	-	-	-	-	-	-	175 622	(95 595)	80 027

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

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		Изменения за период			Эффект изменения учетной политики	На конец года				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начисление амортизации	убыток от обесценения	пересмотр стоимости ППА		увеличение	уменьшение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>Права пользования активом</b>															
всего	за 2022 г.	40 007	-	40 007	25 710	-	-	(12 678)	-	-	-	-	65 717	(12 678)	53 039
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 007	40 007	-	40 007
<b>в том числе:</b>															
здания и сооружения	за 2022 г.	40 007	-	40 007	25 710	-	-	(12 678)	-	-	-	-	65 717	(12 678)	53 039
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 007	40 007	-	40 007

Таблица 8 Информация об изменении стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемых капитальных ремонтов – всего</b>		
<b>в том числе:</b>		
транспортные средства	38937	-

Таблица 9 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	5318	5318	6562

Таблица 10 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (мес.)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	37-1000
сооружения	15-1200
машины и оборудование	13-400
транспортные средства	13-300
другие виды основных средств	13-600

Таблица 11 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Основные средства – всего</b>	12 433 049	7 952 373	3 582 088
<b>в том числе:</b>			
<b>Объекты основных средств (балансовая стоимость)</b>	884 858	752 265	794 912
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего</b>	10 821 492	6 693 185	2 308 715
<b>в том числе:</b>			
оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения	234 325	47 263	42 783

незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	6 021 147	3 987 740	2 239 941
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	4 918 428	3 162 953	-
незавершенные капитализируемые регламентные ремонты за вычетом убытка от обесценения	-	7 042	25 991
Резерв под НЗС	(1 104 999)	(511 813)	-
материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	752 591	-	-
авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету)	673 660	466 916	478 461
права пользования активом (балансовая стоимость)	53 039	40 007	-

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, резерв под обесценение начисляется в размере 100% балансовой 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.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его не перспективность имеет документальное подтверждение (решение о не перспективности принимается в порядке, установленном в Обществе);
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:

- ✓ в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его не перспективность имеет документальное подтверждение;
- ✓ на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации более двух лет, по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);
- ✓ объект учитывается как предназначенный для передачи администрации города (или иного населенного пункта), в том числе по которому решение о передаче администрации города (или населенного пункта) было изменено, передача его не планируется и у Общества нет планов на использование данного объекта;
- объект утратил свое первоначальное качество.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Таблица 12 Информация об активах, по которым признан резерв под обесценение (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	234 325	(10 952)	223 373	47 263	(7 913)	39 350	42 783	-	42 783
Незавершенное строительство объектов основных средств	6 021 147	(486 831)	5 534 316	3 987 740	(502 050)	3 485 690	2 239 941	-	2 239 941

Незавершенные операции по приобретению основных средств	4 918 428	(607 196)	4 311 232	3 162 953	(1 850)	3 161 103	-	-	-
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	752 591	(20)	752 571	7 042	-	7 042	25 991	-	25 991
Права пользования активом	65 717	-	65 717	-	-	-	-	-	-

Таблица 13 Движение резервов под обесценение объектов незавершенного строительства, материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности и основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано (при выбытии объектов)	Восстановлено (признано в прочих доходах)	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2022 г.	(7 913)	(10 952)	-	-	(18 865)
	за 2021 г.	-	(8 482)	-	569	(7 913)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2022 г.	(502 050)	(486 831)	-	-	(988 881)
	за 2021 г.	-	(502 050)	-	-	(502 050)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2022 г.	(1 850)	(607 196)	-	-	(609 046)
	за 2021 г.	-	(2 329)	-	479	(1 850)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2022 г.	-	(20)	-	-	(20)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

## 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).

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

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

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, 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. Переоценка производится на каждую отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

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, осуществляется по решению общего собрания 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 решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают признаваться в качестве финансовых вложений при продаже, а также на основании решения учредителей (участников) Общества о его ликвидации. Списание финансовых активов производится в том отчетном периоде, в котором:

- произошла передача финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу;
- сообщение о ликвидации Общества в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации Общества опубликованы в порядке, установленном законом.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, 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.

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, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Таблица 14 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
I	2	3	4	5	6	7	8
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>							
всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>							
всего	за 2022 г.	276 384	-	21 039 524	(20 655 441)	660 467	-
	за 2021 г.	477 324	-	39 223 936	(39 424 876)	276 384	-
<b>в том числе:</b>							
займы, предоставленные организациям	за 2022 г.	276 384	-	21 039 524	(20 655 441)	660 467	-
	за 2021 г.	477 324	-	39 223 936	(39 424 876)	276 384	-
<b>Финансовые вложения</b>							
итого	за 2022 г.	276 384	-	21 039 524	(20 655 441)	660 467	-
	за 2021 г.	477 324	-	39 223 936	(39 424 876)	276 384	-

## 2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

- долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 15 Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
<b>Прочие внеоборотные активы – всего</b>	20 590	20 017	23 589
<b>в том числе:</b>			
долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), за вычетом резерва по сомнительным долгам	20 590	20 017	23 589

## 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 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 отражаются в отчетности 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 себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

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.

**Готовая продукция** Готовая продукция подразделяется на следующие виды:

- основная продукция;
- попутная продукция;
- прочая продукция.

Основной готовой продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Общества, доля выручки от продажи которой, составляет более 5 % от валовой выручки Общества.

Основной готовой продукцией признается продукция

Готовая продукция подразделяется на:

- реагент ДП-4-10;
- реагент ДП-4-5;
- масло трансформаторное;
- топливо моторное;
- масло индустриальное

Учет процесса выпуска основной готовой продукции ведется по

По стандартной (учетной) цене стоимости с формированием по окончании каждого месяца отклонений между учетной стоимостью выпущенной продукции и фактическими затратами на производство. Под учетной стоимостью основной продукции понимается плановая полная производственная себестоимость (то есть без учета управленческих и коммерческих расходов). Списание основной продукции производится по средней учетной стоимости.

Таблица 16 Информация о запасах (тыс. руб.)

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 2022 г.	5 807 503	(25 084)	5 782 419	5 430 713	(50 293)	5 380 420
	за 2021 г.	1 907 981	(4 260)	1 903 721	5 807 503	(25 084)	5 782 419

в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	175 590	(11 883)	163 707	213 376	(18 390)	194 986
	за 2021 г.	45 022	(2 321)	42 701	175 590	(11 883)	163 707
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2022 г.	5 631 913	(13 201)	5 618 712	5 217 337	(31 903)	5 185 434
	за 2021 г.	1 862 959	(1 939)	1 861 020	5 631 913	(13 201)	5 618 712

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж». 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.

Таблица 17 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2022 г.	(25 084)	(147 212)	-	-	-	122 003		(50 293)
	за 2021 г.	(4 260)	(23 528)	-	-	-	2 704		(25 084)

Восстановление (использование) резерва под обесценение запасов произошло в результате увеличения текущей рыночной стоимости продажи, в связи с выбытием запасов, в отношении которых ранее был сформирован резерв.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Общества. К таким активам относятся:

- инвентарь и хозяйственные принадлежности, предназначенные для управленческих нужд;
- канцелярские и типографские материалы, предназначенные для управленческих нужд;
- медикаменты и продукты питания, предназначенные для управленческих нужд;
- прочие вспомогательные материалы, предназначенные для управленческих нужд.

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 31.12.2022 г. составляют 5319 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. \_5319 тыс. руб., 31.12.2020 г. 5394 тыс. руб.).

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 отсутствуют.

Материально-производственные запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. отсутствуют.

## 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 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 по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая, а также по материалы, приобретенным с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения, *а также по строительству объектов инфраструктуры и социальной сферы, предназначенных для передачи администрации муниципальных образований (поселений)*
- 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 прочими расходами, за исключением убытка от обесценения авансов под строительство объектов инфраструктуры и социальной сферы, который признается за счет ранее сформированного оценочного обязательства по

---

финансированию строительства социальных объектов (раздел 2.11 Информация об оценочных обязательствах)

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 18 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 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	2 696 865	(49 745)	3 783 710	(14 401)	2 486 122	(5 167)
<b>в том числе:</b>						
покупатели и заказчики	643 935	(622)	703 397	(575)	790 688	
авансы выданные	471 399	(44 752)	1 893 653	(9 661)	1 304 263	(5 010)
<b>прочие дебиторы - всего</b>	<b>1 581 531</b>	<b>(4 371)</b>	<b>1 186 660</b>	<b>(4 165)</b>	<b>391 171</b>	<b>(157)</b>
<b>в том числе:</b>						
Проценты по выданным займам и депозитам	12 343	-	8 343	-	-	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	908 721	-	818 727	-	219 013	-
Беспроцентные займы выданные	660 467	(4 371)	359 590	(4 165)	172 158	(157)

Таблица 19 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

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 2022 г.	(14 401)	(82 065)	-	46 721	(49 745)
	за 2021 г.	(5 167)	(14 401)	5 167	-	(14 401)
<b>в том числе:</b>						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2022 г.	(575)	(223)	-	176	(622)
	за 2021 г.	-	(575)	-	-	(575)
РСД (авансы выданные)	за 2022 г.	(9 661)	(79 051)	-	43 960	(44 752)
	за 2021 г.	(5 010)	(9 661)	5 010	-	(9 661)
РСД (прочие дебиторы)	за 2022 г.	(4 165)	(2 791)	-	2 585	(4 371)
	за 2021 г.	(157)	(4 165)	157	-	(4 165)

Таблица 20 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	41 399	30 540	96 213	81 812	90 904	85 737
<b>в том числе:</b>						
Покупатели и заказчики	733	622	1 076	501	65 504	65 504
Поставщики и подрядчики	33 765	27 388	90 221	80 560	5 184	174
Прочая дебиторская задолженность	6 901	2 530	4 916	750	20 216	20 059

## 2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 21 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
<b>Прочие оборотные активы - всего</b>	1 759	-	3 458
<b>в том числе:</b>			
недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	8 130
резерв под недостачи от порчи ценностей	-	-	(5 154)
денежные документы в кассе	1 759	-	-
прочие оборотные активы	-	-	482

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.

В составе прочих оборотных активов учитываются суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Общества.

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.

По состоянию на 31.12.2022 активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже в Обществе нет.

## 2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «ТТК» на 31 декабря 2022г. в соответствии с Уставом составляет 8 494 000 руб.

Уставный капитал разделен на 8 494 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

Единственным акционером является ПАО «ГМК «Норильский никель».

Таблица 22 Информация об акциях (о структуре участников)

Акционеры/ Номинальные держатели (участники)*	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Количество о акций, шт.**	% владени я	Количество о акций, шт.**	% владени я	Количество о акций, шт.**	% владени я
ПАО «ГМК «Норильский никель» Акционер/Номинальн ый держатель	8494	100	8494	100	8494	100
Прочие менее 5%	-	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>8494</b>	<b>100</b>	<b>8494</b>	<b>100</b>	<b>8494</b>	<b>100</b>

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 (акционеров) общества в соответствии с уставом общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале общества;
- ✓ поступление денежных средств и иного имущества от участников (акционеров) общества в качестве безвозмездного финансирования;

По состоянию на 31.12.2022 г. добавочный капитал Общества составил 19 038 732 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 4 838 732 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 4 838 732 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, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Обществу.

В соответствии с решением годового Общего собрания единственного акционера АО «ТТК»- ПАО «ГМК «Норильский никель» №09 от 12 мая 2022 г отчисление в резервный фонд не производилось.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

По состоянию на 31.12.2022 г. резервный капитал Общества составил 1 274 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 1 274 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 1 274 тыс. руб.)

### **Нераспределенная прибыль**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистого убытка за 2022 год составила 3 480 301 тыс. руб. (сумма чистого убытка за 31.12.2021 г. – 1 179 397 тыс. руб.).

Дивиденды не выплачивать.

Изменения вступительного сальдо на 01.01.2022г., связанные с отнесением на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составили 472 тыс. руб. раскрыто в разделе Пояснений 2.17 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах».

## 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.

Таблица 23 Информация о базовой прибыли на одну акцию (тыс. руб.)

Базовая прибыль на одну акцию	За 2022год	За 2021год	За 2020год
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(3 480 301)	(1 179 397)	404 255
Базовая прибыль (убыток)	(3 480 301)	(1 179 397)	404 255
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	8 494	8 494	8 494
<b>Базовая прибыль на одну акцию</b>	<b>(410)</b>	<b>(139)</b>	<b>48</b>

## Чистые активы

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

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляют 14 886 035 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 4 166 336 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 5 345 261 тыс. руб.).

## 2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

### 2.11.1 Задолженность по кредитам и займам

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.

Таблица 24 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						
				начислено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	потрачено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)			списание на финансовый результат	перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>												
всего	за 2022 г.	10 515 000	-	9 350 000	-	(17 450 000)	-	-	-	-	2 415 000	-
	за 2021 г.	875 000	-	11 441 178	-	(1 801 178)	-	-	-	-	10 515 000	-
<b>в том числе:</b>												
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2022 г.	10 515 000	-	9 350 000	-	(17 450 000)	-	-	-	-	2 415 000	-
	за 2021 г.	875 000	-	11 440 000	-	(1 800 000)	-	-	-	-	10 515 000	-
краткосрочные проценты по займам	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	1 178	-	(1 178)	-	-	-	-	-	-

Таблица 25 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.				
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Краткосрочные кредиты и займы – всего</b>												
		2 415 000	-	-	10 515 000	-	-	875 000	-	-	-	-
краткосрочные займы	RUB	2 415 000	-	-	10 515 000	-	-	875 000	-	-	-	-

### **2.11.2. 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.

### **2.11.3. Обязательства по аренде**

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих 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. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. 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 ряд договоров аренды, в отношении которых 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 2022 года будущие недисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 12387 тыс. руб.

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок (договоры аренды земельных участков, расположенные в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе Красноярского края, Туруханском районе Красноярского края, Забайкальском крае, Ямало-Ненецком автономном округе или Мурманской области), Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место. Переменными арендными платежами, не зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, также являются арендные платежи, зависящие от объема продаж или интенсивности использования предмета аренды.

Общество заключило ряд договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или рыночной ставки аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются. По состоянию на 31 декабря 2022 года

будущие недисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 7 849 тыс. руб.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.14 «Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы».

#### **2.11.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу**

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Общество отражает в составе (прочих долгосрочных обязательств и) краткосрочной кредиторской задолженности по строке (строкам) (1450 «прочие обязательства» и) 1520 «задолженность перед персоналом организации» 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.
- 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.
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, 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 26 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Долгосрочные прочие обязательства - всего</b>	47 480	31 210	-
<b>в том числе:</b>			
обязательства по аренде	39 079	31 117	-
поставщики	8 400	93	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	4 137 768	3 956 117	2 360 650
<b>в том числе:</b>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 083 015	1 998 479	1 123 160
задолженность перед персоналом организации	275 407	127 856	-
расчеты по налогам и сборам	3 661	1 946	1 296
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	94 534	15	-
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного в бюджет)	999 981	1 205 437	444 144
<b>прочие кредиторы - всего</b>	681 170	622 384	792 050
<b>в том числе: (расшифровываются показатель "Прочие кредиторы")</b>			
расчеты с прочими контрагентами	681 170	622 384	792 050
<b>Краткосрочные прочие обязательства - всего</b>	12 975	8 890	-
<b>в том числе:</b>			
обязательства по аренде	12 975	8 890	-

## 2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Обществом обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.
- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет уменьшение экономических выгод, 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.
- Оценочные обязательства на реструктуризацию, производственной и иной деятельности, включающие в себя затраты на проведение мероприятий по реструктуризации, зафиксированных в решениях руководства Общества. Величина

оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки расходов на проведение установленных в решениях руководства Общества мероприятий по реструктуризации.

- Оценочное обязательство по расходам на компенсацию вреда окружающей среде в связи с нарушениями действующего законодательства об охране окружающей среды, возникших вследствие аварий/чрезвычайных происшествий, либо выявленных в ходе проверок уполномоченных федеральных и территориальных органов власти в сфере природопользования и зафиксированных в соглашениях/постановлениях/решениях данных органов.
- Оценочное обязательство по расходам на компенсацию вреда окружающей среде в связи со строительством, которое включает наиболее достоверную оценку затрат по восстановлению окружающей среды в связи со строительством, исходя из требований требований нормативно-правовых актов либо проектной документации.
- Иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. 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.

Таблица 27 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

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 2022 г.	5 141	9 562	(14 464)	-	239
	за 2021 г.	18 952	15 334	(29 145)	-	5 141
в том числе:						
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:</b>	за 2022 г.	5 141	9 562	(14 464)	-	239
	за 2021 г.	18 952	15 334	(29 145)	-	5 141
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2022 г.	5 141	9 562	(14 464)	-	239
	за 2021 г.	18 952	15 334	(29 145)	-	5 141

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 31.12.2022 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 11 457 тыс. руб. Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

### **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.

Таблица 28 Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	836 840	18 885	-
в том числе:			
банковские гарантии	836 840	18 885	-

### 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 предприятий, 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 услуг российскими предприятиями, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. 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. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих 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.

### **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 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.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов

на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании) и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды (субаренды).

Таблица 29 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего</b>	22 969 066	17 880 340
<b>в том числе:</b>		
реализация товаров на экспорт	2 698 482	4 218 996
реализация товаров	19 688 566	12 911 373
реализация прочих работ/услуг	582 018	749 971
<b>Выручка - всего</b>	22 969 066	17 880 340

## 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 составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.11 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде»

**Себестоимость по видам и элементам затрат**

Таблица 30 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
1	2	3
<b>Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего</b>	-	-
<b>Себестоимость прочей реализации - всего</b>	20 024 358	14 904 357
<b>в том числе:</b>		
от реализации прочих работ/услуг	720 717	586 706
от реализации товаров на экспорт	2 915 008	2 980 109
от реализации товаров	16 388 633	11 337 542

Таблица 31 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:</b>		
материалы, сырье и полуфабрикаты	153 948	51 458
расходы на приобретение энергоресурсов	98 862	120 355
топливо	40 484	
расходы на оплату труда	1 178 956	689 124
отчисления на социальные нужды	251 554	176 892
расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	3 719 053	1 674 765
налоги	31 514	8 941
амортизация	173 003	145 587
вывозные таможенные пошлины	135 979	362 248
Расходы на услуги по программному обеспечению и обслуживанию систем автоматизации и информационных систем	108 206	15 204
Расходы на услуги по рекламе	104	1 480
Прочие затраты		585 543
<b>Итого по элементам</b>	<b>5 891 663</b>	<b>3 831 597</b>
<b>Себестоимость продаж</b>		
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	19 303 641	14 317 651
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>25 195 304</b>	<b>18 149 248</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, маркетинг и продвижение готовой продукции Общества, продукции производимой из готовой продукции Общества;

- 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 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Коммерческие расходы - всего</b>	4 317 436	2 831 582
<b>в том числе:</b>		
расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин	135 979	700 849
расходы на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам	1 248 106	912 267
прочие расходы	2 192 100	731 237
Амортизация основных средств и нематериальных активов	115 656	93 506
Расходы на оплату труда с начислениями на оплату труда	625 491	392 758
Расходы на рекламу продукции	104	965

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

К управленческим расходам относятся:

- расходы на содержание управленческого персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по аренде помещений общехозяйственного назначения, по которым не признано право пользования активом;
- 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 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Управленческие расходы - всего</b>	853 510	413 309
<b>в том числе:</b>		
Расходы на оплату труда	553 465	299 966
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	108 206	19 942
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	29 875	7 596
Арендные платежи	25 159	16 513
Амортизация	10 652	22 918
Прочие общехозяйственные расходы	51 240	5 619
Услуги связи	16 804	11 397
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников	44 159	20 493
Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год	13 950	8 865

## 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;
- 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.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: восстановление оценочных обязательств и резервов доходы, связанные с продажей активов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, а также проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 3941 тыс. руб.

Таблица 34 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3
<b>Прочие доходы – всего</b>	452 756	113 801
<b>в том числе:</b>		
проценты к получению	42 765	22 968
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	67 150	23 565
<b>доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего</b>	191 084	-
<b>в том числе:</b>		
основных средств	9 054	-
Доходы по операциям купли-продажи иностранной валюты	182 030	-
положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	-	2 271
восстановление оценочных обязательств и резервов	42 242	-
поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	-	3 617
активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения	-	27 256
Доходы по предоставлению товарного займа	48 900	-
Возмещение причиненных организации убытков	21	18
прочие доходы, не поименованные выше	60 594	34 106
<b>Прочие расходы – всего</b>	1 616 705	1 146 671

<b>в том числе:</b>		
проценты к уплате	3 941	1 178
<b>расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего</b>	<b>444 378</b>	<b>575 842</b>
<b>в том числе:</b>		
основных средств	444 378	575 842
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	628 529	554 743
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	463 769	11 146
прочие расходы, не поименованные выше	76 088	3 762

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

## **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 (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.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2022 году составляет 20%

Таблица 35 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
<b>За 2022 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(638 510)	Постоянный налоговый расход	(127 702)
Постоянная отрицательная разница	60 491	Постоянный налоговый доход	12 098
Вычитаемая временная разница	29 286	Отложенный налоговый актив	5 857
Налогооблагаемая временная разница	42 550	Отложенное налоговое обязательство	8 510
<b>За 2021 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	115 864	Постоянный налоговый расход	23 173
Постоянная отрицательная разница	(140 645)	Постоянный налоговый доход	(28 129)
Вычитаемая временная разница	-	Отложенный налоговый актив	-
Налогооблагаемая временная разница	621 660	Отложенное налоговое обязательство	124 332

Таблица 36 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(3 390 187)	(1 301 778)
<b>Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:</b>	548 066	131 068
Условный (расход) доход	678 037	260 356
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(115 604)	(4 956)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	5 857	-
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	8 510	124 332
<b>Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:</b>	10 889	124 332
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(3 478)	
<b>Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)</b>	558 955	255 400
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	548 659	6 642

Таблица 37 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНО	100 410	1826

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 (финансовой) 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.

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

## 2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Таблица 38 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование строки	№ строки	Бухгалтерский баланс на 2022г.	Бухгалтерский баланс на 2021г.	Сумма корректировок	Обоснование
			На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2021г.		
			графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6	7
<b>ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</b>						
	Основные средства	1150	7 912 366	7 911 776	590	В связи с первым применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022
	Отложенные налоговые активы	1180	88 432	88 550	(118)	В связи с первым применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022
	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(682 164)	(682 636)	472	В связи с первым применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022
<b>ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»</b>						
	Основные средства	1150	40 007	-	40 007	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022
	Прочие обязательства	1450	31 210	93	31 117	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022
	Прочие обязательства	1550	8 890	-	8 890	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022
<b>Всего:</b>						
	Основные средства	1150	7 952 373	7 911 776	40 597	
	Отложенные налоговые активы	1180	88 432	88 550	(118)	
	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(682 164)	(682 636)	472	
	Прочие обязательства	1450	31 210	93	31 117	
	Прочие обязательства	1550	8 890	-	8 890	

## **2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ**

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые 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 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.

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

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №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».

В отчете о движении денежных средств Общества за 2022 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 14 740 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 5 313 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, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в сумме 14 857 тыс. руб.

В составе прочих поступлений по текущей деятельности (стр.4119 Отчета о движении денежных средств) отражены (тыс.руб.):

Прочие поступления по текущей деятельности – всего	<b>2 079 718</b>
в том числе:	
- доходы от реализации ТМЦ	380 562
- поступление от участника КГН	6 516
- НДС возмещение	1 683 471

- возврат налогов, страховых взносов в ПФ,ФСС, ФОМС 8 667
- поступление процентов, начисленных на остаток денежных средств в банках 502

В составе прочих перечислений по текущей деятельности (стр. 4129 Отчета о движении денежных средств) отражены:

Прочие перечисления по текущей деятельности – всего **(5 332 898)**

в том числе:

- выплаты работникам социального характера (4 173)
- прочие перечисления физическим лицам (115)
- лечебно-профилактическое и прочее питание (307)
- выплаты по пенсионным программам (3 262)
- выплаты по мероприятиям и программам социальной направленности (кроме пенсионных программ) (25 075)
- прочие перечисления по текущей деятельности, в том числе: (366 892)
- при исполнении посреднического договора (4 933 074)

Таблица 39 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	<b>5 875 121</b>	<b>3 665 089</b>	-	-	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 875 121	3 665 089	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	<b>(2 100 076)</b>	<b>(1 117 051)</b>	-	-	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 100 076)	(1 117 051)	-	-	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	<b>38 196</b>	<b>18 812</b>	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	658 623	18 812	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных	38 196	-	-	-	-	-

поступлений от долевого участия в других организациях						
Платежи - всего, в том числе:	(130 322)	(405 518)	-	-	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(130 322)	(405 518)	-	-	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	23 550 000	11 440 000	-	-	-	-
получение кредитов и займов	9 350 000	11 440 000	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	14 200 000	-	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(17 450 000)	(1 800 000)	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(17 450 000)	(1 800 000)	-	-	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 20 357 593 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года имеются доступные денежные средства в сумме 12 959 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 «Таймырская топливная компания» 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 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 40 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/ долей в УК	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	9
<b>2022 год</b>								
Основное общество	5 713 117	2 204 924	-	-	-	11 622	-	-
Прочие связанные лица	863 9027	5 942 858	-	-	-	3 310 232	-	-
<b>Итого</b>	<b>14352144</b>	<b>8 147 782</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 321 854</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2021 год</b>								
Основное общество	381 306	1 699 060	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные лица	9258644	2 613 788	-	-	-	38	-	-
<b>Итого</b>	<b>9639950</b>	<b>4 312 848</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Таблица 41 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	80	31 776	193 622
Прочие связанные лица	595 528	508 573	380 456
<b>Итого</b>	<b>595 608</b>	<b>540 349</b>	<b>574 078</b>
<b>Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности</b>			
Основное общество	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	660 467	276 384	481 745
Прочие связанные лица	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>660 467</b>	<b>276 384</b>	<b>481 745</b>
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	5 612	133 290	68 597
Прочие связанные лица	1 771 260	1 898 361	1 359 340
<b>Итого</b>	<b>1 776 872</b>	<b>2 031 651</b>	<b>1 427 937</b>
<b>Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	6 100 000	9 640 000	875 000
Прочие связанные лица	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>6 100 000</b>	<b>9 640 000</b>	<b>875 000</b>

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

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор Общества, и прочие должностные лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью общества.

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.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 42.

Таблица 42 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Заработная плата	46 267	35 262
Премии	18 869	8 706
Льготы	-	631
Компенсации расходов	496	-
Иные виды вознаграждений	20 754	13 986
<b>Итого</b>	<b>86 386</b>	<b>58 585</b>

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

## **6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

Основной акционер (участник) предоставит всю необходимую финансовую и иную поддержку для того, чтобы Общество могло продолжать свою текущую деятельность в течение двенадцати месяцев от текущей даты и далее в обозримом будущем и, соответственно, имело бы возможность реализовать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Представитель Вильгельм Л.В. Вильгельм Л.В.

по доверенности № 22-33/ОЦО/ ТТК от 15.09.2022

14 февраля 2023 г.



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1  
тел.: +7 (495) 775-22-00  
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31  
e-mail: [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru) | [www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества  
«Таймырская топливная компания»  
за 2022 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам АО «ТТК»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Таймырская топливная компания» (АО «ТТК», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1022401787418, 660049, Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 15) состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

Лицо, действующее от лица аудиторской организации  
на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-32  
от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г.  
руководитель аудита, по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006040297)

И.В. Шестаков



Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,  
ОГРН 1027739127734,  
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017998

«15» февраля 2023 г.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2022 года

Организация: АО "ТТК"  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
**Акционерное общество / Частная**  
Единица измерения: тыс.руб.  
Местонахождение (адрес): 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, 15

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

Коды	
0710001	
31.12.2022	
56907887	
2460047153	
52.24.2	
12200 / 16	
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

<input checked="" type="checkbox"/>	Да	<input type="checkbox"/>	Нет
-------------------------------------	----	--------------------------	-----

Наименование аудиторской организации:  
ООО "Финэкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ИНН  
ОГРН

7708096662
1027739127734

Дата утверждения  
Дата отправки (принятия)

0
0

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2022г.	2021г.	2020г.
	1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.3	Нематериальные активы	1110	28 071	1 758	2 250
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.4	Основные средства	1150	12 433 049	7 952 373	3 582 088
	Инвестиционная недвижимость	1160			
	Финансовые вложения	1170			
2.16	Отложенные налоговые активы	1180		88 432	
2.6	Прочие внеоборотные активы	1190	20 590	20 017	23 589
	<b>ИТОГО по разделу I.</b>	<b>1100</b>	<b>12 481 710</b>	<b>8 062 580</b>	<b>3 607 927</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.14	Запасы	1210	5 380 420	5 782 419	1 903 721
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
			316 150	732 748	195 924
2.8	Дебиторская задолженность	1230	2 647 120	3 769 309	2 480 955
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
2.5			660 467	276 384	477 324
2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 959	59 254	38 439
2.6	Прочие оборотные активы	1260	1 759		3 458
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>9 018 875</b>	<b>10 620 114</b>	<b>5 099 821</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>21 500 585</b>	<b>18 682 694</b>	<b>8 707 748</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
2.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 494	8 494	8 494
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
2.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	19 038 732	4 838 732	4 838 732
2.10	Резервный капитал	1360	1 274	1 274	1 274
2.10	Незапрделенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 162 465)	(682 164)	496 761
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>14 886 035</b>	<b>4 166 336</b>	<b>5 345 261</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
2.16	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 088		27 314
	Оценочные обязательства	1430			
2.12	Прочие обязательства	1450	47 480	31 210	
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>48 568</b>	<b>31 210</b>	<b>27 314</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
2.11	Заемные средства	1510	2 415 000	10 515 000	875 000
2.11	Кредиторская задолженность	1520	4 137 768	3 956 117	2 360 650
	Доходы будущих периодов	1530			
2.12	Оценочные обязательства	1540	239	5 141	99 523
2.11	Прочие обязательства	1550	12 975	8 890	
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>6 565 982</b>	<b>14 485 148</b>	<b>3 335 173</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>21 500 585</b>	<b>18 682 694</b>	<b>8 707 748</b>

Представитель

*Вильгельм Л. В.*  
(подпись)

Вильгельм Л. В. Доверенность №22-33/ОЦО/ТТК от 15.09.2022  
(расшифровка подписи)

"14" февраля 2023г.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2022 год

Организация: АО "ТТК"  
Идентификационный номер налогоплательщика:

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО  
ИНН

Вид деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными  
Организационно-правовая форма / форма собственности: Акционерное общество / Частная  
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Коды	
0710002	
31.12.2022	
56907887	
2460047153	
52.24.2	
12200 / 16	
384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	код	за 2022 год	за 2021 год
	1	2	3	4
2.13	Выручка	2110	22 969 066	17 880 340
2.14	Себестоимость продаж	2120	(20 024 358)	(14 904 357)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 944 708	2 975 983
2.14	Коммерческие расходы	2210	(4 317 436)	(2 831 582)
2.14	Управленческие расходы	2220	(853 510)	(413 309)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 226 238)	(268 908)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	42 765	22 968
	Проценты к уплате	2330	(3 941)	(1 178)
2.15	Прочие доходы	2340	409 991	90 833
2.15	Прочие расходы	2350	(1 612 764)	(1 145 493)
2.16	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 390 187)	(1 301 778)
2.16	Налог на прибыль	2410	558 955	255 400
2.16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
2.16	отложенный налог на прибыль	2412	10 889	124 332
2.16	Прочее	2460	(649 069)	(133 019)
2.16	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 480 301)	(1 179 397)
	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	(3 480 301)	(1 179 397)
	СПРАВОЧНО			
2.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(410)	(139)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерской отчетности

Представитель \_\_\_\_\_

*Вильгельм Л. В.*  
(подпись)

Вильгельм Л. В. Доверенность №22-33/ОЦО/ТТК от 15.09.2022  
(расшифровка подписи)

"14" февраля 2023г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2022 год**

Организация: АО "ТТК"  
Идентификационный номер налогоплательщика: Торговля оловяная твердых, жидких и газообразным топливом и подобными продуктами  
Вид деятельности: Организацияльно-правовая форма / форма собственности: Акционерное общество / Частная  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, по ОКПО)	31.12.2022
ИНН	56907887
по ОКВЭД 2	2460047153
по ОКФС / ОКФС	52.24.2
	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
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	8 494	-	4 838 732	1 274	496 761	5 345 261
За 2021 г.	3210	-	-	-	-	-	-
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				
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220					(1 179 397)	(1 179 397)
в том числе:	3221					(1 179 397)	(1 179 397)
убыток		X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	8 494	-	4 838 732	1 274	(682 164)	4 166 336
За 2022 г.	3310	-	-	14 200 000	-	-	14 200 000
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:	3311						
чистая прибыль		X	X	X	X		
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	14 200 000	X		14 200 000
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320					(3 480 301)	(3 480 301)
в том числе:	3321					(3 480 301)	(3 480 301)
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		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	8 494	-	19 038 732	1 274	(4 162 465)	14 886 035

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего	3400	5 345 261	(1 179 397)	472	4 166 336
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-			
исправлением ошибок	3420	-			
после корректировок	3500	5 345 261	(1 179 397)	472	4 166 336
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3401	496 761	(1 179 397)		(682 636)
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-		472	472
исправлением ошибок	3421	-			
после корректировок	3501	496 761	(1 179 397)	472	(682 164)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	4 848 500			4 848 500

корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	4 848 500	-	-	4 848 500

Э. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	14 866 035	4 166 336	5 345 261

Представитель

*Вильгельм Л. В.*  
(подпись)

Вильгельм Л. В. Доверенность №22-ЭЗ/ОЦО/ТТК от 15.09.2022  
(расшифровка подписи)

"14" февраля 2023г.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2022 год

Организация: АО "ТТК"  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами / форма собственности:  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
Акционерное общество / Частная  
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды
0710005
31.12.2022
56907887
2460047153
52.24.2
12200 / 16
384

Наименование показателя	код	за 2022 год	за 2021 год
1	2	3	4
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4110	27 418 227	20 192 430
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	25 107 254	15 642 284
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	231 255	51 377
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	2 079 718	4 498 769
Платежи - всего, в том числе:	4120	(29 722 392)	(23 988 560)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(22 905 328)	(22 562 190)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 478 254)	(895 248)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 313)	(1 178)
налог на прибыль организаций	4124	(599)	(94 125)
прочие платежи	4129	(5 332 898)	(435 819)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 304 165)	(3 796 130)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4210	957 331	219 752
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
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	919 135	219 752
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	38 196	
прочие поступления	4219		
Платежи - всего, в том числе:	4220	(4 851 872)	(6 056 498)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 851 872)	(6 056 498)
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		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 894 541)	(5 836 746)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4310	23 550 000	11 440 000
получения кредитов и займов	4311	9 350 000	11 440 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	14 200 000	
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	(17 464 740)	(1 800 000)
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	(17 450 000)	(1 800 000)
прочие платежи	4329	(14 740)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	6 085 260	9 640 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(113 446)	7 124
	4450		
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>		59 254	38 439
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>	4500	12 959	59 254
	4490		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		67 151	13 691

Представитель Вильгельм Л. В. Вильгельм Л. В. Доверенность №22-33/ОЦО/ТТК от 15.09.2022  
(подпись) (расшифровка подписи)

"14" февраля 2023г.

---

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**  
**«Таймырская топливная компания»**

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)**  
**ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА 2022 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	<b>3</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	<b>3</b>
<b>2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ</b>	<b>7</b>
<b>2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	<b>7</b>
<b>2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>8</b>
<b>2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ</b>	<b>14</b>
<b>2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>25</b>
<b>2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>30</b>
<b>2.7 ЗАПАСЫ</b>	<b>30</b>
<b>2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>34</b>
<b>2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>37</b>
<b>2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	<b>39</b>
<b>2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ</b>	<b>41</b>
<b>2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	<b>47</b>
<b>2.13 ВЫРУЧКА</b>	<b>52</b>
<b>2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>53</b>
<b>2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>56</b>
<b>2.16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>	<b>58</b>
<b>2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>61</b>
<b>2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ</b>	<b>62</b>
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>	<b>62</b>
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	<b>66</b>
<b>5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>69</b>
<b>6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА</b>	<b>70</b>

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Таймырская топливная компания» (далее АО «ТТК»)

основные виды деятельности:

- перевалка и хранение топлива;
- оптовая и розничная торговля нефтепродуктами;
- услуги доставки и розлива нефтепродуктов;
- транспортные услуги;
- услуги регенерации масел;
- производство готовой продукции

информация о регистрации: Свидетельство о государственной регистрации № 28620 серия 5-Б, зарегистрировано администрацией Железнодорожного района г. Красноярск 1 марта 2001 г. Номер государственной регистрации: 166

юридический адрес организации: 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д.15.

среднегодовая численность работающих на 31 декабря 2022 года- 546 чел.

среднегодовая численность работающих за отчетный период и два предшествующих отчетных года или численность работающих на отчетную дату и дату окончания двух предшествующих лет.

На 31.12.2020	345 чел.
На 31.12.2021	412 чел.
На 31.12.2022	546 чел.

Сведения о филиалах: филиалы и представительства отсутствуют

Генеральный директор: Белоногов Антон Александрович

Иные органы управления: общее собрание акционеров

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности:

ООО «ФинЭкспертиза».

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

Общество АО «ТТК» (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, 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 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

- определена ликвидационная стоимость в отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более;
- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;
- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС);
- доходы от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- выделена группа основных средств «Инвестиционная недвижимость»;
- изменения в расчетных оценках оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды увеличивают/уменьшают балансовую стоимость соответствующих основных средств;
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектам основных средств;

- начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и тому подобным объектам, принятым в эксплуатацию до 01.01.2006 и учтенным в составе основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

- арендодатель признает доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной

политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно норм п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Общество применило положения Рекомендаций БМЦ от 17.12.2018г. № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25».

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Общество определило, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Общество применило разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики, раскрыты в разделе Пояснений 2.20 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах».

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 (финансовая) отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности обособленных подразделений.

## **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) %.

## **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 активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, выраженные в иностранной валюте.

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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 2.15 «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 (далее – КЦД);
  - 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.

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 в последствии 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.

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».

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	35-36
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	36-60
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	12-60
Прочие нематериальные активы	28-108

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 нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг либо для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях 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.

По итогам проверки на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Объекты нематериальных активов</b>												
всего	за 2022 г.	13 526	(11 768)	-	-	-	(422)	-	-	-	13 526	(12 190)
	за 2021 г.	13 526	(11 276)	-	-	-	(492)	-	-	-	13 526	(11 768)
<b>в том числе:</b>												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	1 971	(863)	-	-	-	(45)	-	-	-	1 971	(908)
	за 2021 г.	1 971	(601)	-	-	-	(262)	-	-	-	1 971	(863)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2022 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	за 2021 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)

исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2022 г.	11 505	(10 855)	-	-	(377)	-	11 505	(11 232)
	за 2021 г.	11 505	(10 625)	-	-	(230)	-	11 505	(10 855)

Таблица 2 Информация о незавершенных вложениях в нематериальные активы (тыс. руб.)

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	убыток от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Незавершенные вложения в НМА</b>									
всего	за 2022 г. за 2021 г.	- -	26 735 -	- -	- -	- -	- -	- -	26 735 -
<b>в том числе:</b>									
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	-	26 735	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	1	2	3	4	5	6
Всего:		10711		10435		10435
<b>в том числе:</b>						
Товарный знак		50		50		50

Неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	10661	10385	10385
Таблица 4 Информация о нематериальных активах, полученных в пользование (тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Всего:</b>		<b>853</b>	<b>853</b>
<b>в том числе:</b>			
неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	-	853	1196

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>28 071</b>	<b>1 758</b>	<b>2 250</b>
<b>в том числе:</b>			
объекты НМА (балансовая стоимость)	1 336	1 758	2 250
незавершенные вложения в НМА за вычетом убытка от обесценения	26 735	-	-

## **2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, 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);
  - объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);
- 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, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;
- незавершенные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
  - 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;
  - активы права пользования, признанные по договорам 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 2.7 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо одновременное выполнение следующих критериев:

- объект имеет материально – вещественную форму;
- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Общество признает актив в форме права пользования 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 2.13 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Информация об оценке обязательства по аренде раскрыта в разделе Пояснений 2.11 «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 основных средств Обществом не производится.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости.

Активы в форме права пользования отражаются 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.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Активы в форме права пользования амортизируются 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.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2022 учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом балансовая стоимость которых составила 898 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 1283 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 11 937 тыс. руб.).

Таблица 6 Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционная недвижимость (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период							На конец года				
		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		баланс за стоимость	поступило	выбыло объектов		реклассификация между группами		убыток от обесценения	переклассификация в/из ДАП		Эффект от изменения учетной политики			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	на конец года	на конец года	на конец года	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)</b>																		
всего	за 2022 г.	2 213 490	(1 461 225)	752 265	305 577	(15 226)	2 506	-	-	(160 264)	-	-	-	2 503 841	-	(1 618 983)	884 858	
	за 2021 г.	2 132 898	(1 337 986)	794 912	114 630	(56 079)	42 206	22 041	-	(166 035)	-	-	-	2 213 490	590	(1 461 225)	752 265	
<b>в том числе:</b>																		
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	334	-	334	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334	-	-	334	
	за 2021 г.	334	-	334	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334	-	-	334	
здания и сооружения	за 2022 г.	1 183 413	(808 506)	374 907	63 209	-	-	-	-	(63 378)	-	-	-	1 246 622	-	(871 884)	374 738	
	за 2021 г.	1 187 892	(784 061)	403 831	42 208	(49 735)	34 812	2 958	-	(59 847)	-	-	-	1 183 413	590	(808 506)	374 907	
машин и оборудования	за 2022 г.	535 529	(397 406)	138 123	48 515	-	-	-	-	(44 590)	-	-	-	384 044	-	(441 996)	142 048	
	за 2021 г.	496 407	(336 530)	159 877	22 559	(775)	2 861	17 338	-	(63 737)	-	-	-	535 529	-	(397 406)	138 123	

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТТК»

2022

Транспортные средства	на 2022 г.	3 18 592	(1 59 718)	1 58 874	1 79 861	-	-	-	-	(36 943)	-	-	-	-	-	-	-	498 453	(196 661)	301 792
	на 2021 г.	2 69 016	(1 32 596)	1 36 420	47 831	-	1 745	-	-	(27 122)	-	-	-	-	-	-	-	318 592	(159 718)	1 58 874
Другие виды основных средств	на 2022 г.	1 75 622	(95 595)	80 027	13 992	(15 226)	2 506	-	-	(15 353)	-	-	-	-	-	-	-	1 74 388	(108 442)	65 946
	на 2021 г.	1 79 249	(84 799)	94 450	1 942	(5 560)	4 533	-	-	(15 329)	-	-	-	-	-	-	-	1 75 622	(95 595)	80 027

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

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	выбыло объектов		Изменения за период				Эффект изменения учетной политики	На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	пересмотр стоимости ППА	увеличение		уменьшение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>Права пользования активом</b>															
всего	за 2022 г.	40 007	-	40 007	25 710	-	-	(12 678)	-	-	-	-	65 717	(12 678)	53 039
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 007	40 007	-	40 007
<b>в том числе:</b>															
здания и сооружения	за 2022 г.	40 007	-	40 007	25 710	-	-	(12 678)	-	-	-	-	65 717	(12 678)	53 039
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 007	40 007	-	40 007

Таблица 8 Информация об изменении стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемых капитальных ремонтов – всего		
в том числе:		
транспортные средства	38937	-

Таблица 9 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	5318	5318	6562

Таблица 10 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (мес.)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	37-1000
сооружения	15-1200
машины и оборудование	13-400
транспортные средства	13-300
другие виды основных средств	13-600

Таблица 11 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего	12 433 049	7 952 373	3 582 088
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	884 858	752 265	794 912
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	10 821 492	6 693 185	2 308 715
в том числе:			
оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения	234 325	47 263	42 783

незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	6 021 147	3 987 740	2 239 941
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	4 918 428	3 162 953	-
незавершенные капитализируемые регламентные ремонты за вычетом убытка от обесценения	-	7 042	25 991
Резерв под НДС	(1 104 999)	(511 813)	-
материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	752 591	-	-
авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету)	673 660	466 916	478 461
права пользования активом (балансовая стоимость)	53 039	40 007	-

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, резерв под обесценение начисляется в размере 100% балансовой 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.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его не перспективность имеет документальное подтверждение (решение о не перспективности принимается в порядке, установленном в Обществе);
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:

- ✓ в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его не перспективность имеет документальное подтверждение;
- ✓ на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации более двух лет, по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);
  - ✓ объект учитывается как предназначенный для передачи администрации города (или иного населенного пункта), в том числе по которому решение о передаче администрации города (или населенного пункта) было изменено, передача его не планируется и у Общества нет планов на использование данного объекта;
- объект утратил свое первоначальное качество.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Таблица 12 Информация об активах, по которым признан резерв под обесценение (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	234 325	(10 952)	223 373	47 263	(7 913)	39 350	42 783	-	42 783
Незавершенное строительство объектов основных средств	6 021 147	(486 831)	5 534 316	3 987 740	(502 050)	3 485 690	2 239 941	-	2 239 941

Незавершенные операции по приобретению основных средств	4 918 428	(607 196)	4 311 232	3 162 953	(1 850)	3 161 103	-	-	-
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	752 591	(20)	752 571	7 042	-	7 042	25 991	-	25 991
Права пользования активом	65 717	-	65 717	-	-	-	-	-	-

Таблица 13 Движение резервов под обесценение объектов незавершенного строительства, материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности и основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано (при выбытии объектов)	Восстановлено (признано в прочих доходах)	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2022 г.	(7 913)	(10 952)	-	-	(18 865)
	за 2021 г.	-	(8 482)	-	569	(7 913)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2022 г.	(502 050)	(486 831)	-	-	(988 881)
	за 2021 г.	-	(502 050)	-	-	(502 050)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2022 г.	(1 850)	(607 196)	-	-	(609 046)
	за 2021 г.	-	(2 329)	-	479	(1 850)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2022 г.	-	(20)	-	-	(20)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

## 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 долевыми инструментами (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

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

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

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, 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. Переоценка производится на каждую отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

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, осуществляется по решению общего собрания 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 решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают признаваться в качестве финансовых вложений при продаже, а также на основании решения учредителей (участников) Общества о его ликвидации. Списание финансовых активов производится в том отчетном периоде, в котором:

- произошла передача финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу;
- сообщение о ликвидации Общества в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации Общества опубликованы в порядке, установленном законом.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, 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.

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, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Таблица 14 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректура	поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
I	2	3	4	5	6	7	8
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>							
всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>							
всего	за 2022 г.	276 384	-	21 039 524	(20 655 441)	660 467	-
	за 2021 г.	477 324	-	39 223 936	(39 424 876)	276 384	-
в том числе:							
займы, предоставленные организациям	за 2022 г.	276 384	-	21 039 524	(20 655 441)	660 467	-
	за 2021 г.	477 324	-	39 223 936	(39 424 876)	276 384	-
<b>Финансовые вложения</b>							
Итого	за 2022 г.	276 384	-	21 039 524	(20 655 441)	660 467	-
	за 2021 г.	477 324	-	39 223 936	(39 424 876)	276 384	-

## 2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

- долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 15 Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
<b>Прочие внеоборотные активы – всего</b>	20 590	20 017	23 589
<b>в том числе:</b>			
долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), за вычетом резерва по сомнительным долгам	20 590	20 017	23 589

## 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 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 отражаются в отчетности 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 себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

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.

**Готовая продукция** Готовая продукция подразделяется на следующие виды:

- основная продукция;
- попутная продукция;
- прочая продукция.

Основной готовой продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Общества, доля выручки от продажи которой, составляет более 5 % от валовой выручки Общества.

Основной готовой продукцией признается продукция

Готовая продукция подразделяется на:

- реагент ДП-4-10;
- реагент ДП-4-5;
- масло трансформаторное;
- топливо моторное;
- масло индустриальное

Учет процесса выпуска основной готовой продукции ведется по

По стандартной (учетной) цене стоимости с формированием по окончании каждого месяца отклонений между учетной стоимостью выпущенной продукции и фактическими затратами на производство. Под учетной стоимостью основной продукции понимается плановая полная производственная себестоимость (то есть без учета управленческих и коммерческих расходов). Списание основной продукции производится по средней учетной стоимости.

Таблица 16 Информация о запасах (тыс. руб.)

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
I	2	3	4	5	6	7	8
<b>Запасы</b>							
всего	за 2022 г.	5 807 503	(25 084)	5 782 419	5 430 713	(50 293)	5 380 420
	за 2021 г.	1 907 981	(4 260)	1 903 721	5 807 503	(25 084)	5 782 419

в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	175 590	(11 883)	163 707	213 376	(18 390)	194 986
	за 2021 г.	45 022	(2 321)	42 701	175 590	(11 883)	163 707
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2022 г.	5 631 913	(13 201)	5 618 712	5 217 337	(31 903)	5 185 434
	за 2021 г.	1 862 959	(1 939)	1 861 020	5 631 913	(13 201)	5 618 712

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж». 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.

Таблица 17 Информация о движении резерва под  
снижение стоимости запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости и материальных ценностей	за 2022 г.	(25 084)	(147 212)	-	-	-	122 003		(50 293)
	за 2021 г.	(4 260)	(23 528)	-	-	-	2 704		(25 084)

Восстановление (использование) резерва под обесценение запасов произошло в результате увеличения текущей рыночной стоимости продажи, в связи с выбытием запасов, в отношении которых ранее был сформирован резерв.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Общества. К таким активам относятся:

- инвентарь и хозяйственные принадлежности, предназначенные для управленческих нужд;
- канцелярские и типографские материалы, предназначенные для управленческих нужд;
- медикаменты и продукты питания, предназначенные для управленческих нужд;
- прочие вспомогательные материалы, предназначенные для управленческих нужд.

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 31.12.2022 г. составляют 5319 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 5319 тыс. руб., 31.12.2020 г. 5394 тыс. руб.).

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 отсутствуют.

Материально-производственные запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. отсутствуют.

## 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 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 по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая, а также по материалы, приобретенным с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения, а также по строительству объектов инфраструктуры и социальной сферы, предназначенных для передачи администрации муниципальных образований (поселений)
- 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 прочими расходами, за исключением убытка от обесценения авансов под строительство объектов инфраструктуры и социальной сферы, который признается за счет ранее сформированного оценочного обязательства по

---

финансированию строительства социальных объектов (раздел 2.11 Информация об оценочных обязательствах)

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 18 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
I	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	2 696 865	(49 745)	3 783 710	(14 401)	2 486 122	(5 167)
в том числе:						
покупатели и заказчики	643 935	(622)	703 397	(575)	790 688	
авансы выданные	471 399	(44 752)	1 893 653	(9 661)	1 304 263	(5 010)
прочие дебиторы - всего	1 581 531	(4 371)	1 186 660	(4 165)	391 171	(157)
в том числе:						
Проценты по выданным займам и депозитам	12 343	-	8 343	-	-	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	908 721	-	818 727	-	219 013	-
Беспроцентные займы выданные	660 467	(4 371)	359 590	(4 165)	172 158	(157)

Таблица 19 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

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 2022 г.	(14 401)	(82 065)	-	46 721	(49 745)
	за 2021 г.	(5 167)	(14 401)	5 167	-	(14 401)
<b>в том числе:</b>						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2022 г.	(575)	(223)	-	176	(622)
	за 2021 г.	-	(575)	-	-	(575)
РСД (авансы выданные)	за 2022 г.	(9 661)	(79 051)	-	43 960	(44 752)
	за 2021 г.	(5 010)	(9 661)	5 010	-	(9 661)
РСД (прочие дебиторы)	за 2022 г.	(4 165)	(2 791)	-	2 585	(4 371)
	за 2021 г.	(157)	(4 165)	157	-	(4 165)

Таблица 20 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	41 399	30 540	96 213	81 812	90 904	85 737
<b>в том числе:</b>						
Покупатели и заказчики	733	622	1 076	501	65 504	65 504
Поставщики и подрядчики	33 765	27 388	90 221	80 560	5 184	174
Прочая дебиторская задолженность	6 901	2 530	4 916	750	20 216	20 059

## 2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 21 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	1 759	-	3 458
<b>в том числе:</b>			
недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	8 130
резерв под недостачи от порчи ценностей	-	-	(5 154)
денежные документы в кассе	1 759	-	-
прочие оборотные активы	-	-	482

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.

В составе прочих оборотных активов учитываются суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Общества.

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.

По состоянию на 31.12.2022 активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже в Обществе нет.

## 2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «ТТК» на 31 декабря 2022г. в соответствии с Уставом составляет 8 494 000 руб.

Уставный капитал разделен на 8 494 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

Единственным акционером является ПАО «ГМК «Норильский никель».

Таблица 22 Информация об акциях (о структуре участников)

Акционеры/ Номинальные держатели (участники)*	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Количество о акций, шт.**	% владени я	Количество о акций, шт.**	% владени я	Количество о акций, шт.**	% владени я
ПАО «ГМК «Норильский никель» Акционер/Номинальн ый держатель	8494	100	8494	100	8494	100
Прочие менее 5%	-	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>8494</b>	<b>100</b>	<b>8494</b>	<b>100</b>	<b>8494</b>	<b>100</b>

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 (акционеров) общества в соответствии с уставом общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале общества;

✓ поступление денежных средств и иного имущества от участников (акционеров) общества в качестве безвозмездного финансирования;

По состоянию на 31.12.2022 г. добавочный капитал Общества составил 19 038 732 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 4 838 732 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 4 838 732 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, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Обществу.

В соответствии с решением годового Общего собрания единственного акционера АО «ТТК»- ПАО «ГМК «Норильский никель» №09 от 12 мая 2022 г отчисление в резервный фонд не производилось.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

По состоянию на 31.12.2022 г. резервный капитал Общества составил 1 274 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 1 274 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 1 274 тыс. руб.)

### **Нераспределенная прибыль**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистого убытка за 2022 год составила 3 480 301 тыс. руб. (сумма чистого убытка за 31.12.2021 г. – 1 179 397 тыс. руб.).

Дивиденды не выплачивать.

Изменения вступительного сальдо на 01.01.2022г., связанные с отнесением на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составили 472 тыс. руб. раскрыто в разделе Пояснений 2.17 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах».

## 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.

Таблица 23 Информация о базовой прибыли на одну акцию (тыс. руб.)

Базовая прибыль на одну акцию	За 2022год	За 2021год	За 2020год
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(3 480 301)	(1 179 397)	404 255
Базовая прибыль (убыток)	(3 480 301)	(1 179 397)	404 255
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	8 494	8 494	8 494
<b>Базовая прибыль на одну акцию</b>	<b>(410)</b>	<b>(139)</b>	<b>48</b>

## Чистые активы

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

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляют 14 886 035 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 4 166 336 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 5 345 261 тыс. руб.).

## 2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

### 2.11.1 Задолженность по кредитам и займам

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 вексям 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.

Таблица 24 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						
				начислено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)			снятие на финансовый результат	перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>												
всего	за 2022 г.	10 515 000	-	9 350 000	-	(17 450 000)	-	-	-	-	2 415 000	-
	за 2021 г.	875 000	-	11 441 178	-	(1 801 178)	-	-	-	-	10 515 000	-
<b>в том числе:</b>												
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2022 г.	10 515 000	-	9 350 000	-	(17 450 000)	-	-	-	-	2 415 000	-
	за 2021 г.	875 000	-	11 440 000	-	(1 800 000)	-	-	-	-	10 515 000	-
краткосрочные проценты по займам	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	1 178	-	(1 178)	-	-	-	-	-	-

Таблица 25 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Краткосрочные кредиты и займы – всего		2 415 000	-	-	10 515 000	-	-	875 000	-	-
краткосрочные займы	RUB	2 415 000	-	-	10 515 000	-	-	875 000	-	-

### **2.11.2. 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.

### **2.11.3. Обязательства по аренде**

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих 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. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. 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 ряд договоров аренды, в отношении которых 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 2022 года будущие недисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 12387 тыс. руб.

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок (договоры аренды земельных участков, расположенные в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе Красноярского края, Туруханском районе Красноярского края, Забайкальском крае, Ямало-Ненецком автономном округе или Мурманской области), Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место. Переменными арендными платежами, не зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, также являются арендные платежи, зависящие от объема продаж или интенсивности использования предмета аренды.

Общество заключило ряд договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или рыночной ставки аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются. По состоянию на 31 декабря 2022 года

будущие недисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 7 849 тыс. руб.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.14 «Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы».

#### **2.11.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу**

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Общество отражает в составе (прочих долгосрочных обязательств и) краткосрочной кредиторской задолженности по строке (строкам) (1450 «прочие обязательства» и) 1520 «задолженность перед персоналом организации» 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.
- 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.
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, 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 26 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Долгосрочные прочие обязательства - всего</b>	47 480	31 210	-
<b>в том числе:</b>			
обязательства по аренде	39079	31117	-
поставщики	8400	93	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	4 137 768	3 956 117	2 360 650
<b>в том числе:</b>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 083 015	1 998 479	1 123 160
задолженность перед персоналом организации	275 407	127 856	-
расчеты по налогам и сборам	3 661	1 946	1 296
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	94 534	15	-
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного в бюджет)	999 981	1 205 437	444 144
<b>прочие кредиторы - всего</b>	681 170	622 384	792 050
<b>в том числе: (расшифровываются показатель "Прочие кредиторы")</b>			
расчеты с прочими контрагентами	681 170	622 384	792 050
<b>Краткосрочные прочие обязательства - всего</b>	12 975	8 890	-
<b>в том числе:</b>			
обязательства по аренде	12 975	8 890	-

## 2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Обществом обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.
- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет уменьшение экономических выгод, 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.
- Оценочные обязательства на реструктуризацию, производственной и иной деятельности, включающие в себя затраты на проведение мероприятий по реструктуризации, зафиксированных в решениях руководства Общества. Величина

оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки расходов на проведение установленных в решениях руководства Общества мероприятий по реструктуризации.

- Оценочное обязательство по расходам на компенсацию вреда окружающей среде в связи с нарушениями действующего законодательства об охране окружающей среды, возникших вследствие аварий/чрезвычайных происшествий, либо выявленных в ходе проверок уполномоченных федеральных и территориальных органов власти в сфере природопользования и зафиксированных в соглашениях/постановлениях/решениях данных органов.
- Оценочное обязательство по расходам на компенсацию вреда окружающей среде в связи со строительством, которое включает наиболее достоверную оценку затрат по восстановлению окружающей среды в связи со строительством, исходя из требований требований нормативно-правовых актов либо проектной документации.
- Иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. 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.

Таблица 27 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
I	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства</b>						
всего	за 2022 г. за 2021 г.	5 141 18 952	9 562 15 334	(14 464) (29 145)	- -	239 5 141
в том числе:						
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2022 г. за 2021 г.	5 141 18 952	9 562 15 334	(14 464) (29 145)	- -	239 5 141
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2022 г. за 2021 г.	5 141 18 952	9 562 15 334	(14 464) (29 145)	- -	239 5 141

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 31.12.2022 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 11 457 тыс. руб. Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

#### **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.

Таблица 28 Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Полученные - всего</b>	836 840	18 885	-
<b>в том числе:</b>			
банковские гарантии	836 840	18 885	-

### 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 предприятий, 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 услуг российскими предприятиями, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. 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. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. 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.

### **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 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.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов

на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании) и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды (субаренды).

Таблица 29 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего</b>	22 969 066	17 880 340
<b>в том числе:</b>		
реализация товаров на экспорт	2 698 482	4 218 996
реализация товаров	19 688 566	12 911 373
реализация прочих работ/услуг	582 018	749 971
<b>Выручка - всего</b>	<b>22 969 066</b>	<b>17 880 340</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 составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.11 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде»

**Себестоимость по видам и элементам затрат**

Таблица 30 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
1	2	3
<b>Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего</b>	-	-
<b>Себестоимость прочей реализации - всего</b>	20 024 358	14 904 357
<b>в том числе:</b>		
от реализации прочих работ/услуг	720 717	586 706
от реализации товаров на экспорт	2 915 008	2 980 109
от реализации товаров	16 388 633	11 337 542

Таблица 31 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:</b>		
материалы, сырье и полуфабрикаты	153 948	51 458
расходы на приобретение энергоресурсов	98 862	120 355
топливо	40 484	
расходы на оплату труда	1 178 956	689 124
отчисления на социальные нужды	251 554	176 892
расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	3 719 053	1 674 765
налоги	31 514	8 941
амортизация	173 003	145 587
вывозные таможенные пошлины	135 979	362 248
Расходы на услуги по программному обеспечению и обслуживанию систем автоматизации и информационных систем	108 206	15 204
Расходы на услуги по рекламе	104	1 480
Прочие затраты		585 543
<b>Итого по элементам</b>	<b>5 891 663</b>	<b>3 831 597</b>
<b>Себестоимость продаж</b>		
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	19 303 641	14 317 651
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>25 195 304</b>	<b>18 149 248</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, маркетинг и продвижение готовой продукции Общества, продукции производимой из готовой продукции Общества;

- 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 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Коммерческие расходы - всего</b>	4 317 436	2 831 582
<b>в том числе:</b>		
расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин	135 979	700 849
расходы на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам	1 248 106	912 267
прочие расходы	2 192 100	731 237
Амортизация основных средств и нематериальных активов	115 656	93 506
Расходы на оплату труда с начислениями на оплату труда	625 491	392 758
Расходы на рекламу продукции	104	965

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

К управленческим расходам относятся:

- расходы на содержание управленческого персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по аренде помещений общехозяйственного назначения, по которым не признано право пользования активом;
- 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 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Управленческие расходы - всего</b>	853 510	413 309
<b>в том числе:</b>		
Расходы на оплату труда	553 465	299 966
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	108 206	19 942
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	29 875	7 596
Арендные платежи	25 159	16 513
Амортизация	10 652	22 918
Прочие общехозяйственные расходы	51 240	5 619
Услуги связи	16 804	11 397
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников	44 159	20 493
Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год	13 950	8 865

## 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;
- 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.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: восстановление оценочных обязательств и резервов доходы, связанные с продажей активов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, а также проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 3941 тыс. руб.

Таблица 34 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
I	2	3
<b>Прочие доходы – всего</b>	452 756	113 801
<b>в том числе:</b>		
проценты к получению	42 765	22 968
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	67 150	23 565
<b>доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего</b>	191 084	-
<b>в том числе:</b>		
основных средств	9 054	-
Доходы по операциям купли-продажи иностранной валюты	182 030	-
положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	-	2 271
восстановление оценочных обязательств и резервов	42 242	-
поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	-	3 617
активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения	-	27 256
Доходы по предоставлению товарного займа	48 900	-
Возмещение причиненных организации убытков	21	18
прочие доходы, не поименованные выше	60 594	34 106
<b>Прочие расходы – всего</b>	1 616 705	1 146 671

<b>в том числе:</b>		
проценты к уплате	3 941	1 178
<b>расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего</b>	<b>444 378</b>	<b>575 842</b>
<b>в том числе:</b>		
основных средств	444 378	575 842
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	628 529	554 743
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	463 769	11 146
прочие расходы, не поименованные выше	76 088	3 762

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

## **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 (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.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2022 году составляет 20%

Таблица 35 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
<b>За 2022 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(638 510)	Постоянный налоговый расход	(127 702)
Постоянная отрицательная разница	60 491	Постоянный налоговый доход	12 098
Вычитаемая временная разница	29 286	Отложенный налоговый актив	5 857
Налогооблагаемая временная разница	42 550	Отложенное налоговое обязательство	8 510
<b>За 2021 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	115 864	Постоянный налоговый расход	23 173
Постоянная отрицательная разница	(140 645)	Постоянный налоговый доход	(28 129)
Вычитаемая временная разница	-	Отложенный налоговый актив	-
Налогооблагаемая временная разница	621 660	Отложенное налоговое обязательство	124 332

Таблица 36 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(3 390 187)	(1 301 778)
<b>Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:</b>	548 066	131 068
Условный (расход) доход	678 037	260 356
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(115 604)	(4 956)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	5 857	-
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	8 510	124 332
<b>Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:</b>	10 889	124 332
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(3 478)	
<b>Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)</b>	558 955	255 400
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	548 659	6 642

Таблица 37 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНО	100 410	1826

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 (финансовой) 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.

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

## 2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Таблица 38 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование строки	№ строки	Бухгалтерский баланс на 2022г.	Бухгалтерский баланс на 2021г.	Сумма корректировок	Обоснование
			На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2021г.		
			графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6	7
<b>ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</b>						
	Основные средства	1150	7 912 366	7 911 776	590	В связи с первым применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022
	Отложенные налоговые активы	1180	88 432	88 550	(118)	В связи с первым применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022
	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(682 164)	(682 636)	472	В связи с первым применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022
<b>ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»</b>						
	Основные средства	1150	40 007	-	40 007	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022
	Прочие обязательства	1450	31 210	93	31 117	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022
	Прочие обязательства	1550	8 890	-	8 890	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022
<b>Всего:</b>						
	Основные средства	1150	7 952 373	7 911 776	40 597	
	Отложенные налоговые активы	1180	88 432	88 550	(118)	
	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(682 164)	(682 636)	472	
	Прочие обязательства	1450	31 210	93	31 117	
	Прочие обязательства	1550	8 890	-	8 890	

## 2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые 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 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.

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

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №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».

В отчете о движении денежных средств Общества за 2022 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 14 740 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 5 313 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, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в сумме 14 857 тыс. руб.

В составе прочих поступлений по текущей деятельности (стр.4119 Отчета о движении денежных средств) отражены (тыс.руб.):

Прочие поступления по текущей деятельности – всего	<b>2 079 718</b>
в том числе:	
- доходы от реализации ТМЦ	380 562
- поступление от участника КГН	6 516
- НДС возмещение	1 683 471

- возврат налогов, страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС 8 667
- поступление процентов, начисленных на остаток денежных средств в банках 502

В составе прочих перечислений по текущей деятельности (стр. 4129 Отчета о движении денежных средств) отражены:

Прочие перечисления по текущей деятельности – всего **(5 332 898)**

в том числе:

- выплаты работникам социального характера (4 173)
- прочие перечисления физическим лицам (115)
- лечебно-профилактическое и прочее питание (307)
- выплаты по пенсионным программам (3 262)
- выплаты по мероприятиям и программам социальной направленности (кроме пенсионных программ) (25 075)
- прочие перечисления по текущей деятельности, в том числе: (366 892)
- при исполнении посреднического договора (4 933 074)

Таблица 39 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	5 875 121	3 665 089	-	-	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 875 121	3 665 089	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(2 100 076)	(1 117 051)	-	-	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 100 076)	(1 117 051)	-	-	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	38 196	18 812	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	658 623	18 812	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных	38 196	-	-	-	-	-

поступлений от долевого участия в других организациях						
Платежи - всего, в том числе:	(130 322)	(405 518)	-	-	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(130 322)	(405 518)	-	-	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	23 550 000	11 440 000	-	-	-	-
получение кредитов и займов	9 350 000	11 440 000	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	14 200 000	-	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(17 450 000)	(1 800 000)	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(17 450 000)	(1 800 000)	-	-	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 20 357 593 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года имеются доступные денежные средства в сумме 12 959 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 «Таймырская топливная компания» 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 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 40 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/долей в УК	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	9
<b>2022 год</b>								
Основное общество	5 713 117	2 204 924	-	-	-	11 622	-	-
Прочие связанные лица	863 902,7	5 942 858	-	-	-	3 310 232	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 435 214,4</b>	<b>8 147 782</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 321 854</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2021 год</b>								
Основное общество	381 306	1 699 060	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные лица	925 864,4	2 613 788	-	-	-	38	-	-
<b>Итого</b>	<b>963 995,0</b>	<b>4 312 848</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Таблица 41 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	80	31 776	193 622
Прочие связанные лица	595 528	508 573	380 456
<b>Итого</b>	<b>595 608</b>	<b>540 349</b>	<b>574 078</b>
<b>Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности</b>			
Основное общество	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	660 467	276 384	481 745
Прочие связанные лица	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>660 467</b>	<b>276 384</b>	<b>481 745</b>
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	5 612	133 290	68 597
Прочие связанные лица	1 771 260	1 898 361	1 359 340
<b>Итого</b>	<b>1 776 872</b>	<b>2 031 651</b>	<b>1 427 937</b>
<b>Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	6 100 000	9 640 000	875 000
Прочие связанные лица	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>6 100 000</b>	<b>9 640 000</b>	<b>875 000</b>

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

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор Общества, и прочие должностные лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью общества.

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.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 42.

Таблица 42 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Заработная плата	46 267	35 262
Премии	18 869	8 706
Льготы	-	631
Компенсации расходов	496	-
Иные виды вознаграждений	20 754	13 986
<b>Итого</b>	<b>86 386</b>	<b>58 585</b>

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

**6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

Основной акционер (участник) предоставит всю необходимую финансовую и иную поддержку для того, чтобы Общество могло продолжать свою текущую деятельность в течение двенадцати месяцев от текущей даты и далее в обозримом будущем и, соответственно, имело бы возможность реализовать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Представитель Вильгельм Л.В. Вильгельм Л.В.

по доверенности № 22-33/ОЦО/ ТТК от 15.09.2022

14 февраля 2023 г.

2466

Код налогового органа

**Информационное сообщение о представительстве в отношениях,  
регулируемых законодательством о налогах и сборах**

01.01.2023

*Дата выдачи доверенности*

31.12.2024

*Дата окончания действия доверенности*

22-33/ОЦО/ТТК

*Номер доверенности***Сведения о представляемом лице<sup>1</sup>****Реквизиты организации****Акционерное общество "Таймырская Топливная Компания"***Полное наименование организации (обособленного подразделения)*

ИНН организации	2460047153
КПП организации (обособленного подразделения)	246601001
ОГРН	1022401787418
Ф.И.О. руководителя организации (обособленного подразделения)	Белоногов Антон Александрович
ИНН (при наличии) руководителя организации (обособленного подразделения)	253803678614

**Реквизиты физического лица***Ф.И.О. физического лица*

ИНН физического лица	
ОГРНИП	
Гражданство физического лица (цифровой код из ОКСМ)	
Дата рождения физического лица	
Код документа, удостоверяющего личность физического лица	
Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица	

**Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 16.02.2023 в 10:01****Имя файла «ON\_DOV\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_5a13949f-950e-4bc6-a80e-d495bbeb8764»****Вильгельм Людмила Вячеславовна**  
Сертификат: 460c0940ca9d1f97ca4c9b8b4d4ef7220056108b  
Действует с 20.09.2022 до 20.09.2023

<sup>1</sup> Сведения о лице, являющемся участником отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, от имени которого в указанных отношениях участвует представитель.

## Сведения о представительстве<sup>2</sup>

1

1 - представляемое лицо; 2 - законный представитель;  
3 - уполномоченный представитель

### Реквизиты организации

*Полное наименование организации (обособленного подразделения)*

ИНН организации  
КПП организации  
(обособленного подразделения)  
ОГРН  
Ф.И.О. руководителя  
организации (обособленного  
подразделения)  
ИНН (при наличии)  
руководителя организации  
(обособленного подразделения)

### Реквизиты физического лица

*Ф.И.О. физического лица*

ИНН физического лица  
ОГРНИП  
Гражданство физического лица  
(цифровой код из ОКСМ)  
Дата рождения физического лица  
Код документа, удостоверяющего  
личность физического лица  
Сведения о документе,  
удостоверяющем личность  
физического лица

Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 16.02.2023 в 10:01

Имя файла «ON\_DOV\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_5a13949f-950e-4bc6-a80e-d495bbeb8764»

👤 Вильгельм Людмила Вячеславовна  
Сертификат: 460c0940ca9d1f97ca4c9b8b4d4ef7220056108b  
Действует с 20.09.2022 до 20.09.2023

<sup>2</sup> В случае, если представитель участвует в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в соответствии с полномочиями, предоставленными ему непосредственно лицом, являющимся участником отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, указывается только код представляемого лица – 1 (остальные реквизиты не заполняются).

В сведениях о представительстве указываются, в частности, сведения о представителе, которым в порядке передоверия переданы полномочия представителя по участию в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, другому лицу.

## Сведения об уполномоченном представителе

### Реквизиты организации

Общество с ограниченной ответственностью "Норникель Спутник"

*Полное наименование организации (обособленного подразделения)*

ИНН организации	7743773042
КПП организации (обособленного подразделения)	774301001
ОГРН	1107746199043
Ф.И.О. руководителя организации (обособленного подразделения)	
ИНН (при наличии) руководителя организации (обособленного подразделения)	

### Реквизиты физического лица

Вильгельм Людмила Вячеславовна

*Ф.И.О. физического лица*

ИНН физического лица	
ОГРНИП	
Гражданство физического лица (цифровой код из ОКСМ)	
Дата рождения физического лица	
Код документа, удостоверяющего личность физического лица	21
Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица	63 15 255476, 06.04.2016, отделом УФМС России по Саратовской области в Кировском районе города Саратова, 640-003

Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 16.02.2023 в 10:01

Имя файла «ON\_DOV\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_5a13949f-950e-4bc6-a80e-d495bbeb8764»

🔗 Вильгельм Людмила Вячеславовна  
Сертификат: 460c0940ca9d1f97ca4c9b8b4d4ef7220056108b  
Действует с 20.09.2022 до 20.09.2023

### Сведения о лице, удостоверившем полномочия представителя<sup>3</sup>

#### Реквизиты организации

*Полное наименование организации (обособленного подразделения)*

ИНН организации  
КПП организации  
(обособленного подразделения)  
ОГРН  
Ф.И.О. руководителя  
организации (обособленного  
подразделения)  
ИНН (при наличии)  
руководителя организации  
(обособленного подразделения)

#### Реквизиты физического лица

*Ф.И.О. физического лица*

ИНН физического лица  
Гражданство физического лица  
(цифровой код из ОКСМ)  
Дата рождения физического лица  
Код документа, удостоверяющего  
личность физического лица  
Сведения о документе,  
удостоверяющем личность  
физического лица

Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 16.02.2023 в 10:01

Имя файла «ON\_DOV\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_5a13949f-950e-4bc6-a80e-d495bbeb8764»

🔗 Вильгельм Людмила Вячеславовна  
Сертификат: 460c0940ca9d1f97ca4c9b8b4d4ef7220056108b  
Действует с 20.09.2022 до 20.09.2023

<sup>3</sup> Сведения о законных представителях лица, являющегося участником отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не указываются.

## Сведения о полномочиях уполномоченного представителя

01	подписывать налоговую декларацию, др. отчетность	
02	представлять налоговую декларацию, др. отчетность	
03	получать документы в инспекции ФНС России	
04	вносить изменения в документы налоговой отчетности	
05	подписывать документы, используемые при постановке и снятии с учёта и сообщении сведений, установленных НК РФ (за исключением документов, используемых при учете и контроле банковских счетов)	
06	представлять документы, используемые при постановке и снятии с учёта и сообщении сведений, установленных НК РФ (за исключением документов, используемых при учете и контроле банковских счетов)	
07	получать от налогового органа документы, подтверждающие постановку и снятие с учёта	
08	подписывать документы, используемые при учете и контроле банковских счетов	
09	представлять документы, используемые при учете и контроле банковских счетов	
10	представлять документы по применению специальных налоговых режимов, игорному бизнесу и консолидации учета по обособленным подразделениям	
11	получать в инспекции ФНС России документы по применению специальных налоговых режимов, игорному бизнесу и консолидации учета по обособленным подразделениям	
12	подписывать документы по консолидации учета по обособленным подразделениям	
13	представлять заявления и запросы на проведение сверки расчетов с бюджетом, получению справок о состоянии расчетов с бюджетом	
14	получать в инспекции ФНС России акты сверок и справки о состоянии расчетов с бюджетом	
15	подписывать акт сверки расчетов с бюджетом	
16	подписывать акт и решение налоговой проверки	
17	подписывать заявления на зачет/возврат налога	
18	подписывать заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	
19	получать заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	
20	подписывать документы по применению специальных налоговых режимов, игорному бизнесу и консолидации учета по обособленным подразделениям	
21	подписывать документы (информацию)	
22	представлять документы (информацию)	
23	подписывать, представлять и получать от налогового органа документы по регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники	
24	подписывать, представлять и получать от налогового органа документы по снятию контрольно-кассовой техники с регистрационного учета	
25	подписывать и представлять перечень автоматических устройств для расчетов	
99	полные полномочия	V

**Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 16.02.2023 в 10:01**

Имя файла «ON\_DOV\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_5a13949f-950e-4bc6-a80e-d495bbeb8764»

 Вильгельм Людмила Вячеславовна  
 Сертификат: 460c0940ca9d1f97ca4c9b8b4d4ef7220056108b  
 Действует с 20.09.2022 до 20.09.2023

**Подтверждение даты отправки**

**АО ПФ СКБ Контур, 1ВМ**

(наименование специализированного оператора связи; наименование и код налогового органа)

Подтверждает, что **16.02.2023** в **10.01.30** был отправлен документ (документы) в файле (файлах)

**NO\_VUHOTCH\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696**

**ON\_DOV\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_5a13949f-950e-4bc6-a80e-d495bbeb8764**

**NO\_VUHAZ\_2466\_2466\_7743773042774301001\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696\_20230216\_e43123dc-085d-4deb-92b1-a79d3d3fca35**

**NO\_VUNPZ\_2466\_2466\_7743773042774301001\_67e54799-ff03-4977-8ae2-94b08b444696\_20230216\_9171080a-30ba-44af-b5f0-2791182555d6**

(наименование файла (файлов))

Налогоплательщик:

**Акционерное общество "Таймырская Топливная Компания", 2460047153-246601001**

Информация о документе:

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Первичный; за 2022 год**

(название формы, признак корректировки (при наличии) отчетный период(при наличии))

Отправитель документа:

**Общество с ограниченной ответственностью "Норникель Спутник", 7743773042/774301001**

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

**1ВМ-1ВМ-7743773042-774301001**

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

**2466, ИФНС России по Центральному району г.Красноярска**

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

**2466**

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

**Извещение о получении электронного документа****9965**

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

**9965**

(электронный адрес (идентификатор абонента))

подтверждает, что **16.02.2023** в **10.02.24** был получен документ в файле (файлах)**ON\_DOV\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_5a13949f-950e-4bc6-a80e-d495bbeb8764,  
NO\_VUNOTCH\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-  
94b08b444696****NO\_VUNAZ\_2466\_2466\_7743773042774301001\_67e54799-ff03-4977-8ae2-  
94b08b444696\_20230216\_e43123dc-085d-4deb-92b1-a79d3d3fca35****NO\_VUNPZ\_2466\_2466\_7743773042774301001\_67e54799-ff03-4977-8ae2-  
94b08b444696\_20230216\_9171080a-30ba-44af-b5f0-2791182555d6**

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа:

**ООО "НОРНИКЕЛЬ - ОБЩИЙ ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ", 7743773042/774301001**

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

**1BM-1BM-7743773042-774301001**

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

**2466**

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование оператора электронного документооборота, код налогового органа, Ф.И.О индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

**2466**

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

место штампа  
налогового органа

**Общество с ограниченной  
ответственностью "Норникель  
Спутник",**

**7743773042/774301001**

(реквизиты  
налогоплательщика(представителя):  
- полное наименование организации,  
ИНН/КПП;  
- Ф.И.О. индивидуального  
предпринимателя (физического лица),  
ИНН (при наличии))

**Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде**

**2466, ИФНС России по  
Центральному району**

Налоговый орган **г.Красноярск** настоящим документом подтверждает, что  
(наименование и код налогового органа)

**Акционерное общество "Таймырская Топливная Компания", 2460047153/246601001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН  
(при наличии))

представил(а) **16.02.2023** в **10.01.30** налоговую декларацию (расчет)

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2022**

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

**NO\_VUHOTCH\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-4977-8ae2-  
94b08b444696**

в файлах  
(наименование файлов)

в налоговый орган **2466, ИФНС России по Центральному району г.Красноярск**,  
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **16.02.2023** и принята налоговым органом **16.02.2023**,

регистрационный номер **0000000001725332288**

**2466, ИФНС России по Центральному району г.Красноярск**

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 16.02.2023 в 10:27

👤 2466 ИФНС России по Центральному району г.Красноярск  
Ермолаева Зоя Викторовна, начальник  
Сертификат: 7262b2b48f261f5567a29be950217c1d1c07c70c  
Действует с 14.07.2022 до 07.10.2023

место штампа  
налогового органа

**Общество с ограниченной  
ответственностью "Норникель  
Спутник",**

**7743773042/774301001**

(реквизиты налогоплательщика  
(представителя):

- полное наименование организации,  
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального  
предпринимателя (физического лица),  
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)  
в электронной форме**

Налоговый орган 2466 настоящим документом подтверждает, что  
(код налогового органа)

**АО "ТТК", 2460047153/246601001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического  
лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 710099, 0, 34, 2022**

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,  
отчетный год)

**NO\_VUNOTCH\_2466\_2466\_7743773042774301001\_20230216\_67e54799-ff03-**

представленной в файле **4977-8ae2-94b08b444696**

(наименование файла)

не содержит ошибок (противоречий).

**2466**

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 16.02.2023 в 10:56

2466 ИФНС России по Центральному району г.Красноярска  
Ермолаева Зоя Викторовна, начальник  
Сертификат: 7262b2b48f261f5567a29be950217c1d1c07c70c  
Действует с 14.07.2022 до 07.10.2023