

**Пояснения (текстовая часть)
к бухгалтерской отчетности ПАО «Комбинат Южуралникель» за
2023 год**

Оглавление

| | | |
|------|--|----|
| I. | Общие сведения об организации | 3 |
| II. | Основы представления информации в отчетности..... | 3 |
| 1. | Основы составления | 3 |
| 2. | Активы и обязательства в иностранных валютах..... | 4 |
| 3. | Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства | 4 |
| 4. | Нематериальные активы | 4 |
| 5. | Основные средства..... | 5 |
| 6. | Финансовые вложения..... | 6 |
| 7. | Запасы..... | 6 |
| 8. | Незавершенное производство и готовая продукция..... | 7 |
| 9. | Задолженность покупателей и заказчиков..... | 7 |
| 10. | Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль | 8 |
| 11. | Оценочные обязательства и резервы..... | 8 |
| 12. | Признание доходов..... | 8 |
| 13. | Элементы налоговой политики Общества | 8 |
| 14. | Временные разницы | 9 |
| III. | Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах | 10 |
| 1. | Порядок формирования доходов..... | 10 |
| 2. | Порядок формирования расходов | 11 |
| 3. | Прибыль, приходящаяся на одну акцию..... | 11 |
| IV. | Прочие пояснения к отчетности..... | 12 |
| 1. | Прекращаемая деятельность | 12 |
| 2. | Непрерывность деятельности Общества..... | 12 |
| 3. | Информация о связанных сторонах | 12 |
| 4. | События после отчетной даты..... | 15 |
| 5. | Порядок формирования показателя, отраженного по строке 4490 Отчета о движении денежных средств (форма № 4) | 15 |
| V. | Оценка финансового состояния | 16 |
| 5.1. | Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества..... | 16 |
| | Планы будущей деятельности Общества..... | 17 |

I. Общие сведения об организации

Наименование организации: Публичное акционерное общество «Южно – Уральский никелевый комбинат»» (далее «Общество»)

Сокращенное наименование: ПАО «Комбинат Южуралникель»

Характерной особенностью организационной структуры комбината является разбросанность подразделений по Оренбургской и Челябинской областям, отдаленность их от Орского завода:

- Буруктадьское месторождение находится к востоку от южной оконечности Уральских гор в Оренбургской области, недалеко от границ с Казахстаном, в 230 км к востоку от г. Орска
- Сахаринское месторождение находится к востоку от Уральских гор в Челябинской области, примерно в 370 км к северу от г. Орска.

Это вызывает определенные трудности в оперативном руководстве, требует дополнительных транспортных затрат, командировочных и прочих административно-хозяйственных расходов.

Основные виды деятельности Общества:

- выпуск и реализация готовой продукции;
- оказание услуг промышленного и непромышленного характера;
- передача имущества в аренду.

Обязательств по уплате налога на добычу полезных ископаемых перед бюджетами у Общества нет.

Расходы, связанные с рекультивацией нарушенных земель, отражены в составе оценочных обязательств (см. раздел 12 Пояснений «Оценочные обязательства»)

Среднегодовая численность работников Общества:

- ☐ в 2023 г (текущем году) – 189 чел.
- ☐ в 2022 г (предыдущем году) – 137 чел.

II. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 г., подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Основа составления

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Общество использует/применяет наряду с бумажным документооборотом и электронный документооборот с контрагентами.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышал 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учитывая характер и предполагаемый срок исполнения обязательств по расходам на рекультивацию, Общество на каждую отчетную дату осуществляет деление обязательств на долгосрочные и краткосрочные, в соответствии с календарным планом проведения рекультивационных работ:

- обязательства, относящиеся к краткосрочным, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства»;
- долгосрочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1430 «Оценочные обязательства».

4. Нематериальные активы

К нематериальным активам (НМА) отнесены:

- права на использование интеллектуальной деятельности (в т. ч. исключительные и неисключительные), а именно: патенты;
- компьютерное программное обеспечение;
- свидетельство на товарный знак.

Срок полезного использования объекта НМА:

- исключительного права на товарный знак определяется исходя из срока действия, указанного в свидетельстве о регистрации данного товарного знака (все товарные знаки действуют 10 лет, срок действия един для любой страны, а после истечения срока необходимо провести продление регистрации);
- компьютерного программного обеспечения определяется сроком действия договора, если за использование ПО установлен фиксированный разовый (паушальный) платеж. Если срок договором не установлен, то его принимают значению в периоде от одного до 10 лет на основании суждения технических специалистов.
- патентов на изобретение принимается равным сроку действия исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, установленному законодательством Российской Федерации.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет, но не более срока деятельности предприятия.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в обмен на другое имущество (не денежными средствами), признается стоимость переданных ценностей. При этом их стоимость определяется исходя из цены, по которой в равных обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

По объектам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, включены в первоначальную их стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

В связи с отсутствием фактов поступления на баланс Общества объектов основных средств по договорам, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, Обществом не разработаны и не отражены в учетной политике соответствующие способы оценки данных объектов.

Погашение стоимости основных средств производится путем начисления амортизационных отчислений с использованием линейного способа.

Амортизация не начисляется по следующим категориям основных средств:

- ♣ полностью с амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- ♣ по объектам природопользования и земельным участкам.

Объекты, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав основных средств с момента ввода их в эксплуатацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке - с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. После государственной регистрации объекта недвижимости уточнение ранее начисленной амортизации не производится.

Обществом, активы, которые потенциально могут быть отнесены к несущественным активам (производственный и хоз. инвентарь и принадлежности), в частности, следующее имущество: бытовые приборы (электрочайники, кофемашины, вентиляторы и т.п.), офисная мебель, инструменты, спецодежда, в бухгалтерском учете списаны в состав затрат в периоде несения затрат на приобретение, создание таких активов.

Потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Одним из регулярных видов доходов Общества является передача имущества в аренду. Объекты основных средств, переданные Обществом в аренду, отражены по остаточной стоимости в составе Доходных вложений в материальные ценности.

Согласно п. 38 ФСБУ 6/2020 организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Активы в форме права пользования, объекты незавершенного строительства и основные средства были обесценены до нуля, так как будущие денежные потоки отрицательные из-за отсутствия производственной деятельности.

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, произошло дополнительное обесценение объектов незавершенного строительства, основных средств и авансов под будущие поставки основных средств в размере 825 616 тыс. руб.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, то есть по сумме фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В том случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность, (например, по предоставленному займу, задолженность, полученную по договору уступки права требования дебиторской задолженности), формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов. По задолженности компаний, входящих в группу лиц с Обществом и связанных сторон (под связанными сторонами понимаются связанные компании, кроме внутригрупповых компаний) резерв всегда создается на индивидуальной основе, за исключением случаев, когда Обществом принято решение резерв не создавать.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Оценка приобретаемых запасов производится по фактической себестоимости их приобретения с учетом дополнительных расходов на приобретение, если точно известно, к каким конкретно материальным ресурсам они относятся. Если не известно, к каким конкретно запасам относятся дополнительные расходы, то в этом случае данные расходы относятся на затраты участка по приему и хранению материалов.

В случае несущественности затрат таких как:

1) расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах

заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников;

2) расходов по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу за материалы, приобретенные в текущем месяце, Общество распределение таких затрат не производит, данные затраты в составе управленческих расходов ежемесячно списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Оценка запасов, отпущенных в производство или при их выбытии, производится по каждой группе запасов. Применяется скользящий метод исчисления средних оценок стоимости материалов, отпускаемых со складов организации.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

По запасам, не пригодным к использованию (в т.ч. морально и физически устаревшим, испорченным), по которым невозможна реализация либо чистая стоимость продажи нулевая, резерв начисляется в размере 100%.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

8. Незавершенное производство и готовая продукция

Предприятие осуществляет учет затрат на производство в разрезе видов деятельности поперечным способом, который предполагает формирование объема затрат по каждому завершённому переделу.

На предприятии формируется неполная себестоимость продукции, процесс калькулирования завершается на этапе распределения общепроизводственных расходов, то есть общехозяйственные расходы в калькуляцию себестоимости не включаются, а ежемесячно списываются в уменьшение выручки от реализации продукции (в дебет счета 90) в полном объеме.

Списание готовой продукции производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Обществом создавался резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списывалась за счет созданного резерва.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Акции Общества допущены к организованным торгам на Московской бирже.

Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

По состоянию на 31.12.2023 добавочный капитал списан в связи с обесценением переоцененных основных средств.

Величина Резервного капитала соответствует Уставу Общества.

11. Оценочные обязательства и резервы.

Общество в 2023 году создавало следующие оценочные обязательства:

- ☐ по расходам на рекультивацию;

Сумма обязательства определяется на основании утвержденных планов мероприятий, связанных с рекультивацией земель, локальных смет и иных документов. Величина обязательства, подлежащего погашению, подлежит дисконтированию.

- ☐ на оплату расходов, связанных с судебными разбирательствами;
- ☐ на оплату отпусков.

Общество в 2023 году формировало следующие оценочные резервы:

- ☐ резерв под обесценение запасов;
- ☐ резерв под обесценение основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства;
- ☐ резерв по сомнительным долгам.

12. Признание доходов

Доходы признаются в отчете о финансовых результатах, когда возникшее увеличение в будущих экономических выгодах, связанных с соответствующим активом, или уменьшение в обязательствах может быть измерено с достаточной степенью надежности.

Суммы выручки по операциям реализации, на момент отражения которых отсутствует уверенность в увеличении экономических выгод организации (поступлении оплаты) учитываются в составе кредиторской задолженности.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции (услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы (расходы) от предоставления за плату во временное пользование своих активов сторонним организациям по договору аренды, признаются в составе доходов (расходов) от обычной деятельности.

Общество не осуществляет виды деятельности, по которым возможно признание выручки по мере готовности работ, услуг, продукции.

13. Элементы налоговой политики Общества

- ☐ Доходы (расходы) признаются в налоговом учете для расчета налога на прибыль по методу начисления.
- ☐ Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость признается дата отгрузки товаров (работ, услуг).

- ☐ Налог на добавленную стоимость уплачивается централизованно в целом по организации, включая все обособленные подразделения.

14. Временные разницы

14.1. Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Баланса)

Структура отложенных налоговых активов (ОНА):

Тыс. руб.

| ОНА с разниц во времени признания: | Сальдо на 31.12.22 | Возникло с нач. года | Списано с нач. года | Сальдо на 31.12.23 |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Амортизация + разница в стоимости ОС | 10 879 | 168 629 | (2 057) | 177 451 |
| Разница в формировании стоимости ОС (внеоборотные активы) | 4 | 32 787 | (4) | 32 787 |
| Оценочные обязательства и резервы, всего | 534 076 | 85 209 | (197 487) | 421 798 |
| в том числе: | 70 070 | 3 939 | (9 389) | 64 620 |
| резерв на рекультивацию | - | 67 | - | 67 |
| Оценочное обязательство по судебным искам | 172 | 1 577 | (157) | 1 592 |
| Резерв по сомнительным долгам | 56 318 | 7 546 | (12 199) | 51 665 |
| Резерв под обесценение запасов | 168 444 | - | (168 444) | - |
| Резерв под обесценение основных средств | 219 227 | 72 080 | - | 291 307 |
| Резерв под обесценение незавершенного строительства | 13 880 | - | (7 298) | 6 582 |
| Резерв под обесценение оборудования | 5 965 | - | - | 5 965 |
| Резерв под обесценение НИОКР | 74 447 | 252 456 | (269 570) | 57 333 |
| Арендные обязательства за минусом процентов по обязательствам | 3 882 | 4 496 | (1 314) | 7 064 |
| Разница в оценки стоимости материалов | - | 1 142 | - | 1 142 |
| Расходы будущих периодов (убытки от реализации ОС) | 25 | 165 | (9) | 181 |
| Прочие | | | | |
| ИТОГО | 623 313 | 544 884 | (470 441) | 697 756 |

14.2. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Баланса)

Структура отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Тыс. руб.

| ОНО с разниц во времени признания: | Сальдо на 31.12.22 | Возникло с нач. года | Списано с нач. года | Сальдо на 31.12.23 |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Амортизация + разница в стоимости ОС | 43 666 | 3 | (43 332) | 337 |
| Разница в формировании стоимости ОС (внеоборотные активы) | 5 459 | 576 | (243) | 5 792 |
| Арендованное имущество | 72 845 | - | (72 845) | - |
| Изменение остатков НЗП, ГП, ТО | 14 921 | 8 804 | (6 455) | 17 270 |
| Затраты на НИОКР | 4 934 | - | - | 4 934 |
| Прочие | 101 | 68 | (51) | 118 |
| ИТОГО | 141 926 | 9 451 | (122 926) | 28 451 |

Структура отложенных налогов, показанных в отчете «свернуто»

Тыс. руб.

| ОНА с разниц во времени признания: | Сальдо на 31.12.22 | Возникло с нач. года | Списано с нач. года | Сальдо на 31.12.23 |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Арендные обязательства | 260 283 | 168 447 | (117 349) | 311 381 |

Тыс. руб.

| ОНО с разниц во времени признания: | Сальдо на 31.12.22 | Возникло с нач. года | Списано с нач. года | Сальдо на 31.12.23 |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Проценты по обязательствам | 185 836 | 152 221 | (84 009) | 254 048 |

III. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

1. Порядок формирования доходов

Доходы организации отражаются с подразделением на выручку от реализации продукции собственного производства, от реализации покупных товаров, от оказания услуг и прочие доходы.

Информация о доходах по обычным видам деятельности Общества:

Тыс. руб.

| Показатель | | За отчетный 2023 год | За предыдущий 2022 год |
|---|-----|-------------------------|---------------------------|
| Наименование | Код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка | 110 | 301 484 | 66 301 |
| в том числе: | | | |
| от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке | 120 | 162 779 | - |
| из нее: | | | |
| реализация ферроникеля | 121 | 162 377 | - |
| реализация кварцевого песка | 122 | 402 | - |
| от оказания услуг на внутреннем рынке | 170 | 55 088 | 35 941 |
| из нее: | | | |
| предоставление имущества в аренду | | 11 671 | 11 161 |
| услуги желдорцеха | | 35 492 | 21 770 |
| прочие услуги | | 7 925 | 3 010 |
| от перепродажи | | 4 | 0 |
| от реализации ломов черных/цветных металлов, товарно-материальных ценностей, реализуемых на регулярной основе, прочей продукции, работ, услуг, реализуемой на регулярной основе | 173 | 83 613 | 30 360 |

Информация о прочих доходах Общества изложена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табл. 10.1

Результаты от операций по переуступке займов, реализации основных средств, реализации запасов, ликвидации основных средств и курсовые разницы в отчете о прибылях и убытках показаны свернуто.

2. Порядок формирования расходов

Расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Информация о себестоимости продаж Общества

Тыс. руб.

| Показатель | | За отчетный 2023 | За предыдущий 2022 |
|---|-----|------------------|--------------------|
| Наименование | Код | год | год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Себестоимость продаж всего: | 210 | (256 695) | (65 955) |
| в том числе от: | | | |
| реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке | 220 | (165 036) | - |
| из нее: | | | |
| реализация ферроникеля | 221 | (165 036) | -- |
| реализация кварцевого песка | | - | - |
| от оказания услуг на внутреннем рынке | 270 | (70 967) | (59 265) |
| из нее: | | | |
| предоставление имущества в аренду | | (5 986) | (3 662) |
| услуги желдорцеха | | (61 115) | (54 232) |
| прочие услуги | | (3 866) | (1 371) |
| перепродажа | | (4) | - |
| от реализации ломов черных/цветных металлов, товарно-материальных ценностей, реализуемых на регулярной основе, прочей продукции, работ, услуг, реализуемой на регулярной основе | 290 | (20 888) | (6 690) |

3. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Расчет прибыли, приходящейся на одну акцию

руб.

| Показатель | Код | За отчетный 2023 год | За предыдущий 2022 год |
|---|-----|----------------------|------------------------|
| Наименование | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода | 810 | (468 105 665) | 343 507 659 |
| Дивиденды по привилегированным акциям* | 811 | - | - |
| Базовая прибыль (убыток) отчетного периода | 812 | (468 105 665) | 343 507 659 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. | 813 | 599 737 | 599 737 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 820 | (780,52) | 572,76 |

В отчете не отражена величина разводненной прибыли на акцию, так как Общество не выпускало конвертируемых ценных бумаг (привилегированных акций) или иных ценных бумаг, предоставляющих их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции, а также не имело договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

IV. Прочие пояснения к отчетности

1. Прекращаемая деятельность

По решению совета директоров 17 декабря 2012 г. Комбинат приостановил деятельность по производству никель - кобальтовой продукции на длительный период. Принято решение по приведению численности персонала ПАО «Комбинат Южуралникель» до уровня, необходимого на период длительной остановки производства.

Незадействованное оборудование, оборудование, не планируемое к использованию в будущем, реализуется или списывается с оприходованием лома и пр. материальных ценностей, востребованных покупателями.

Выручки от продукции собственного производства, оказанных услуг, выручки от реализации не востребованных товаров, оборудования достаточно для покрытия текущих расходов комбината и затрат на сохранение (консервацию) производственного оборудования.

Ожидаемый срок завершения приостановки деятельности по производству никель-кобальтовой продукции не определен.

Общество не смогло достоверно оценить эффект от прекращаемой деятельности в связи с длительным простоем. Поэтому информация о сумме доходов, расходов, валовой прибыли, прибыли до налогообложения, относящаяся к прекращенной деятельности (тыс. руб.) в пояснениях к отчетности не раскрывается.

2. Непрерывность деятельности Общества

Общество не намерено прерывать свою деятельность и намерено непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

Продление лицензии на добычу руды Буруктаьского месторождения до 31.12.2028 г. – это сохранение основной сырьевой базы для возобновления производства на предприятии.

В 2023 году Обществом проводились работы по доработке и опробованию «под нагрузкой» с выпуском пробной продукции объекта ОПК 12 Мвт. Полученный в процессе пуска наладки «под нагрузкой» никельсодержащий материал реализовывался. Работы планируется продолжить и в 2024 году.

Полученный в 2023 году убыток связан с формированием резервов, носящих разовый характер.

3. Информация о связанных сторонах

Сведения о составе связанных сторон на 31.12.2023:

Таблица №1

| № п/п | Группы связанных сторон |
|----------|------------------------------------|
| 1 | Контролирующее и Основное общество |
| 2 | Общества под общим контролем |

Информация о бенефициаре не раскрывается на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах и задолженности.

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон:

Таблица №2 (тыс. руб.)

| Показатели | Общества под общим контролем | Контролирующее и Основное общества | Итого |
|---|---------------------------------|---------------------------------------|---------|
| Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ) | | | |
| 2023 | 223 816 | - | 223 816 |
| 2022 | 17 149 | - | 17 149 |
| Продажа ОС и других внеоборотных активов | | | |
| 2023 | - | - | - |
| 2022 | 2 798 | - | 2 798 |
| Сдача имущества в аренду | | | |
| 2023 | 3 321 | - | 3 321 |
| 2022 | 3 320 | - | 3 320 |
| Финансовые операции | | | |
| 2023 | 211 093 | 278 452 | 489 545 |
| 2022 | 272 580 | 375 204 | 647 784 |
| Прочее | | | |
| 2023 | 6 600 | - | 6 600 |
| 2022 | 892 | - | 892 |
| 2023 | 444 830 | 278 452 | 723 282 |
| 2022 | 296 739 | 375 204 | 671 943 |

Закупки у связанных сторон:

Таблица №3 (тыс. руб.)

| Показатели | Контролирующее общество, Основное Общество | Общества под общим контролем | Итого |
|------------------|--|---------------------------------|---------|
| Закупка ТРУ | | | |
| 2023 | - | 319 397 | 319 397 |
| 2022 | - | 157 499 | 157 499 |
| Аренда имущества | | | |
| 2023 | - | 3 153 | 3 153 |
| 2022 | - | 509 | 509 |
| Итого | | | |
| 2023 | - | 322 550 | 322 550 |
| 2022 | - | 158 008 | 158 008 |

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №4 (тыс. руб.)

| Показатели | Общества под общим контролем | Контролирующее общество, Основное Общество | Итого |
|--|---------------------------------|--|-----------|
| По продажам ТРУ (товаров, работ, услуг) | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2023 | 26 408 | - | 26 408 |
| Задолженность на 31 декабря 2022 | 3 321 | - | 3 321 |
| По аренде имущества | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2023 | 333 | - | 333 |
| Задолженность на 31 декабря 2022 | 332 | - | 332 |
| По авансам выданным | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2023 | - | - | - |
| Задолженность на 31 декабря 2022 | 1 | - | 1 |
| По прочим операциям (в том числе финансовым) | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2023 | 204 835 | 1 589 411 | 1 794 246 |
| Задолженность на 31 декабря 2022 | 839 549 | 1 928 422 | 2 767 971 |
| По переуступленному долгу | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2023 | 5 099 643 | - | 5 099 643 |
| Задолженность на 31 декабря 2022 | - | - | - |
| Итого | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2023 | 5 331 219 | 1 589 411 | 6 920 630 |
| Задолженность на 31 декабря 2022 | 843 203 | 1 928 421 | 2 771 624 |

Кредиторская задолженность связанным сторонам:

Таблица №5 (тыс. руб.)

| Показатели | Контролирующее общество, Основное Общество | Общества под общим контролем | Итого |
|------------------------------------|--|---------------------------------|---------|
| По закупкам ТРУ и аренде имущества | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2023 | - | 137 986 | 137 986 |
| Задолженность на 31 декабря 2022 | - | 109 216 | 109 216 |
| Итого | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2023 | - | 137 986 | 137 986 |
| Задолженность на 31 декабря 2022 | - | 109 216 | 109 216 |

Движение по займам, выданным связанным сторонам:

Таблица №6 (тыс. руб.)

| Наименование | Общества под общим контролем | Контролирующее и Основное общества | Итого |
|---|---------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| 2022 | | | |
| Задолженность на 1 января | 2 516 760 | 3 533 201 | 6 049 961 |
| Предоставлено займов в отчетном году | - | - | - |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества "Южно-Уральский никелевый комбинат" за 2023
год

| | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Возвращено | (28 333) | (342 534) | (370 867) |
| Задолженность на 31 декабря | 2 488 427 | 3 190 667 | 5 679 094 |
| 2023 | | | |
| Задолженность на 1 января | 2 488 427 | 3 190 667 | 5 679 094 |
| Предоставлено займов в отчетном году | 0 | 0 | 0 |
| Возвращено | (3 571) | (570 588) | (574 159) |
| Переуступлено | (2 484 855) | (1 183 474) | (3 668 329) |
| Задолженность на 31 декабря | 1 | 1 436 605 | 1 436 606 |

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №7 (тыс. руб.)

| Наименование выплат | 2023 г. | 2022 г. |
|---|--------------|--------------|
| Оплата труда | 8 448 | 8 154 |
| Оплата очередных отпусков | 797 | 412 |
| Вознаграждение за выслугу лет | - | - |
| Итого | 9 245 | 8 566 |
| Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала | 2 403 | 2 121 |
| Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года | - | - |

В отчетном году Общество не выплачивало долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала. В 2022 году аналогичные выплаты отсутствовали.

В отчетном году Общество не предоставляло основному управленческому персоналу денежные займы.

4. События после отчетной даты

Обществом принято Решение об увеличении вклада в дочернее общество. Сумма дополнительного вклада составит 5 099 643 тыс. руб.

5. Порядок формирования показателя, отраженного по строке 4490 Отчета о движении денежных средств (форма № 4)

В связи с уточнением Минфином РФ порядка отражения платежей по оплате труда при формировании отчета о движении денежных средств, в стр. 4122 и 4129 раздела «Денежные потоки от текущих операций», платежи по оплате труда работников отражены в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам, удержанные суммы профвзносов и пр.).

Арендные платежи, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, в Отчете о движении денежных средств отражаются как денежные потоки от финансовой деятельности. Основанием для такого отражения является п. 17 "е" МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", Письмо Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779. При этом денежные потоки отражаются общей суммой без выделения процентной составляющей.

V. Оценка финансового состояния

5.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Большинство рисков хозяйственной деятельности с большей вероятностью имеют финансовые последствия.

Риски могут быть сгруппированы по следующим видам:

- Финансовые риски

К ним относятся:

- рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на никельсодержащую продукцию, курсов иностранных валют.

Основной вид деятельности Общества – это производство никелевой продукции, выручка от реализации которой зависит от мировых цен на никель.

Снижение цены на никель послужило основной причиной остановки деятельности по производству ферроникеля.

Снижение цены никеля определили следующие факторы:

- увеличение запасов никеля на ЛБМ.
- уменьшение спроса на металл производителей нержавеющей стали.

- кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам у Общества.

Просроченных займов на отчетную дату нет, исходя из анализа платежеспособности заемщиков, признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

- риск ликвидности связан с возможностями общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, в частности кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств составил 0,004. Что говорит о низкой платежеспособности. (Норматив $>0,2-0,7$).

Но наличие у Общества ликвидных оборотных активов (задолженности контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, значительно превышающих краткосрочные обязательства, исключает данный риск. Коэффициент быстрой ликвидности составил 20,65.

- Правовые риски, связанные с изменениями валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Общество не подвержено правовым рискам.

- Риск банкротства.

Для оценки риска угрозы банкротства в связи с низкой эффективной деятельности предприятия используется пятифакторная модель Альтмана. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z). По итогам 2023 года индекс Альтмана составил 2,7. Финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

- Риск отзыва лицензии на добычу.

Добыча полезного ископаемого в определенных лицензией объемах является одним из основных условий действия лицензий. Отсутствие добычи может повлечь отзыв лицензии. Конкретного срока отсутствия добычи после которого начнется процесс отзыва лицензии нет. Этот процесс инициирует Росприроднадзор после проверки и установки срока устранения нарушения. Если после этого предписания нарушение не будет устранено, может начаться процесс отзыва лицензии.

- Геополитические риски в связи с международной напряженностью и санкциями.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния геополитических факторов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций зарубежных стран в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Общество ведет деятельность с учетом вышеуказанных рисков и регулярно оценивает их влияние на результат деятельности Общества.

Планы будущей деятельности Общества

- **Факторы, влияющие на деятельность Общества:**

- ☐ рост цен на виды топлива, энергетических ресурсов, транспортные тарифы является негативным фактором для деятельности Общества, что приводит к увеличению себестоимости никеля.
- ☐ цены на никель в решающей степени зависят от уровня и структуры спроса на нержавеющие стали, на производство которых в качестве легирующего элемента идет более 2/3 мирового потребления этого металла на никель.

В декабре 2012 года на заседании Совета директоров Общества было принято решение остановить производственную деятельность на длительный период и провести консервацию оборудования с соблюдением обязательных для этого процедур, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Все оборудование Комбината прошло необходимые процедуры консервации с тем, чтобы обеспечить возможность в приемлемые сроки и с минимальными затратами возобновить производственную деятельность предприятия.

В сложившихся для Общества неблагоприятных условиях, приоритетными направлениями деятельности Общества являются:

- сохранение основной сырьевой базы;
- поиск новых и разработка высокоэффективных и экономически выгодных технологий переработки бедных силикатных никель-кобальтовых руд Буруктальского месторождения (раскрыто в пункте 2 раздела 4 настоящих Пояснений);
- внедрение мероприятий, обеспечивающих повышение комплексности использования сырья и увеличение степени извлечения ценных компонентов из него;
- внедрение мероприятий по обеспечению снижения энергозатрат;
- оздоровление экологической обстановки.

Генеральный директор

А.В. Зарков

29.03. 2024 г.

