

Горно-металлургическая компания «Норильский никель»

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	1
Аудиторское заключение	2
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	3
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-65

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на странице 2 Отчете аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» и его дочерних предприятий («Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- заявление о том, что требования МСФО были соблюдены, и все существенные отступления от МСФО были раскрыты в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

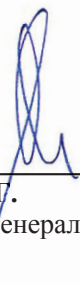
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, утверждена:



Потанин В.О.
Генеральный Директор

город Москва, Россия
12 апреля 2013 года



Малышев С.Г.
Заместитель Генерального Директора



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Совету директоров ОАО «ГМК «Норильский Никель»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ГМК «Норильский Никель» (далее – «Компания») (и его дочерних компаний (далее – «Группа»)), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»

Зарегистрировано Администрацией Таймырского (Долгано-Ненецкого) автономного округа. Свидетельство от 4.07.1997 № 07.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №2 по Таймырскому (Долгано-Ненецкому) автономному округу 2 сентября 2002 года за № 1028400000298. Свидетельство серии 84 № 000020058.

Российская Федерация, Красноярский край, г. Дудинка

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Токарев И.В., Директор, доверенность от 1 октября 2010 года № 50/10
ЗАО «КПМГ»

12 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2011
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выручка			
Выручка от реализации металлов	7	11,061	13,297
Выручка от прочей реализации		1,004	825
Итого выручка		12,065	14,122
Себестоимость реализованных металлов	8	(5,162)	(4,967)
Себестоимость прочей реализации		(983)	(826)
Валовая прибыль		5,920	8,329
Коммерческие расходы	9	(542)	(828)
Административные расходы	10	(1,000)	(848)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов		(279)	(243)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(235)	(175)
Прибыль от операционной деятельности		3,864	6,235
Финансовые расходы	12	(294)	(151)
Убыток от инвестиционной деятельности, нетто	13	(552)	(79)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		214	(334)
Превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения		8	8
Доля в убытках ассоциированных предприятий	17	(97)	(33)
Прибыль до налогообложения		3,143	5,646
Расходы по налогу на прибыль	14	(1,000)	(1,460)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		2,143	4,186
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток за год от прекращенной деятельности	24	—	(560)
Прибыль за год		2,143	3,626
Причитающаяся:			
Собственникам материнской компании		2,170	3,604
Держателям неконтролирующих долей		(27)	22
		2,143	3,626
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
От продолжающейся и прекращенной деятельности			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, принадлежащая акционерам материнской компании (долларов США на акцию)	25	13.7	20.8
От продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, принадлежащая акционерам материнской компании (долларов США на акцию)	25	13.7	24.1

Прилагаемые на стр. 10–65 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Прибыль за год	2,143	3,626
Прочие совокупные доходы/(расходы)		
Эффект пересчета в валюту представления и пересчета зарубежных операций	524	(571)
Уменьшение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(595)	(390)
Реализованная прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(1)	(9)
Резерв по переоценке инвестиций, реклассифицированный из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках	577	(3)
Прочие	1	(6)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за год с учетом эффекта налогообложения	506	(979)
Итого совокупные доходы за год с учетом эффекта налогообложения	2,649	2,647
Причитающаяся:		
Собственникам материнской компании	2,669	2,604
Держателям неконтролирующих долей	(20)	43
	2,649	2,647

Прилагаемые на стр. 10 – 65 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

	Примечания	31/12/2012	31/12/2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	11,927	9,585
Нематериальные активы	16	74	72
Инвестиции в ассоциированные предприятия	17	329	407
Прочие финансовые активы	18	1,587	2,018
Прочие налоги к возмещению	19	5	18
Отложенные налоговые активы	14	68	112
Прочие внеоборотные активы		170	131
		14,160	12,343
Оборотные активы			
Запасы	20	3,197	2,623
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	1,063	1,032
Авансы выданные и расходы будущих периодов	22	90	71
Прочие финансовые активы	18	255	153
Авансовые платежи по налогу на прибыль		195	347
Прочие налоги к возмещению	19	977	716
Денежные средства и их эквиваленты	23	1,037	1,627
		6,814	6,569
ИТОГО АКТИВЫ		20,974	18,912
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	25	8	8
Эмиссионный доход		1,511	1,511
Собственные акции, выкупленные у акционеров	25	(8,692)	(8,692)
Прочие резервы	26	(349)	(848)
Нераспределенная прибыль		20,353	19,123
Капитал, причитающийся собственникам материнской компании		12,831	11,102
Неконтролирующая доля		109	120
		12,940	11,222
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	2,497	2,401
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	56	56
Резервы	29	939	752
Отложенные налоговые обязательства	14	573	651
		4,065	3,860
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	2,526	2,754
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	498	373
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30	696	543
Резервы	29	3	3
Производные финансовые инструменты		3	2
Обязательства по налогу на прибыль		18	5
Прочие налоговые обязательства	19	225	150
		3,969	3,830
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8,034	7,690
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		20,974	18,912

Прилагаемые на стр. 10 – 65 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения¹	3,143	5,165
Корректировки:		
Износ и амортизация	789	762
Убыток от обесценения основных средств	279	118
Убыток от обесценения нематериальных активов	—	125
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные предприятия	102	—
Убыток от обесценения финансовых активов	595	152
Убыток от переоценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	—	566
Убыток от выбытия основных средств	37	19
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных предприятий, полученных после приобретения	(5)	33
Превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения	(8)	(8)
Прибыль от выбытия инвестиций	—	(10)
Изменение резервов предстоящих расходов	38	29
Финансовые расходы и доходы от инвестиционной деятельности, нетто	251	57
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто	(214)	348
Изменение резерва по налоговым штрафам и пеням	10	(2)
Прочие	11	(1)
	5,028	7,353
Изменения в оборотном капитале:		
Запасы	(409)	(508)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(22)	120
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(13)	25
Прочие налоги к возмещению	(253)	(251)
Обязательства по вознаграждениям работникам	90	27
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35	(66)
Прочие налоговые обязательства	67	22
	4,523	6,722
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	4,523	6,722
Проценты уплаченные	(230)	(94)
Налог на прибыль уплаченный	(859)	(1,926)
	3,434	4,702
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	3,434	4,702
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение дочерних предприятий за вычетом денежных средств, приобретенных компаний	—	(12)
Отток денежных средств от реализации дочерних предприятий	—	(468)
Приобретение и вклад в уставный капитал ассоциированных предприятий	(29)	(2)
Приобретение основных средств	(2,692)	(2,201)
Поступления от реализации основных средств	10	23
Приобретение нематериальных активов	(21)	(31)
Приобретение прочих финансовых активов	(81)	(711)
Приобретение прочих внеоборотных активов	(31)	(50)
Изменение величины размещенных депозитов, нетто	(113)	859
Поступления от реализации прочих финансовых активов	42	715
Дивиденды полученные	1	2
	(2,914)	(1,876)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(2,914)	(1,876)

¹ Прибыль до налогообложения и корректировки представлены как для продолжающейся, так и для прекращенной деятельности.

Прилагаемые на стр. 10 – 65 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) в миллионах долларов США

	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2011
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение кредитов и займов	2,478	3,694
Погашение кредитов и займов	(2,666)	(1,351)
Выкуп собственных акций	—	(8,995)
Денежные средства, полученные от продажи собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	—	1,246
Дивиденды, выплаченные материнской компанией	(960)	(1,234)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями Группы неконтролирующим акционерам	(16)	(4)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто	(1,164)	(6,644)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(644)	(3,818)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,627	5,405
Денежные средства и их эквиваленты, классифицированные как выбывающая группа, на начало года	—	106
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов и пересчета в валюту представления	54	(66)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1,037	1,627

Прилагаемые на стр. 10 – 65 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании							Неконтролирующая доля	Итого
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Резервы выбывающей группы, предназначенной для продажи	Итого		
Баланс на 1 января 2011 года		8	1,511	(1,237)	279	17,744	(929)	17,376	598	17,974
Прибыль за год		—	—	—	—	3,604	—	3,604	22	3,626
Прочие совокупные доходы/(расходы):										
Эффект пересчета в валюту представления и пересчета зарубежных операций	26	—	—	—	(723)	—	131	(592)	21	(571)
Уменьшение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	26	—	—	—	(390)	—	—	(390)	—	(390)
Реализованная прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	26	—	—	—	(8)	(1)	—	(9)	—	(9)
Резерв по переоценке инвестиций, реклассифицированный из капитала в убыток от выбытия дочернего предприятия		—	—	—	—	—	(3)	(3)	—	(3)
Реклассификация резерва накопленных курсовых разниц выбывающего дочернего предприятия		—	—	—	—	(801)	801	—	—	—
Прочие	26	—	—	—	(6)	—	—	(6)	—	(6)
Итого совокупный доход за год		—	—	—	(1,127)	2,802	929	2,604	43	2,647
Продажа собственных акций	25	—	—	1,540	—	(294)	—	1,246	—	1,246
Уменьшение неконтролирующих долей в результате выбытия дочернего предприятия		—	—	—	—	—	—	—	(503)	(503)
Выкуп собственных акций	25	—	—	(8,995)	—	—	—	(8,995)	—	(8,995)
Уменьшение неконтролирующих долей в связи с увеличением доли Группы в дочерних предприятиях		—	—	—	—	—	—	—	(7)	(7)
Увеличение неконтролирующих долей в результате дополнительного взноса в уставный капитал дочернего предприятия		—	—	—	—	—	—	—	5	5
Дивиденды	31	—	—	—	—	(1,129)	—	(1,129)	(16)	(1,145)
Баланс на 31 декабря 2011 года		8	1,511	(8,692)	(848)	19,123	—	11,102	120	11,222

Прилагаемые на стр. 10 – 65 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в миллионах долларов США

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании						Неконтролирующая доля	Итого
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Баланс на 1 января 2012 года		8	1,511	(8,692)	(848)	19,123	11,102	120	11,222
Прибыль за год		—	—	—	—	2,170	2,170	(27)	2,143
Прочие совокупные доходы/(расходы):									
Эффект пересчета в валюту представления и пересчета зарубежных операций	26	—	—	—	517	—	517	7	524
Уменьшение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	26	—	—	—	(595)	—	(595)	—	(595)
Реализованная прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		—	—	—	(1)	—	(1)	—	(1)
Накопленный убыток от обесценения инвестиций в ценные бумаги, реклассифицированный в консолидированный отчет о прибылях и убытках	13	—	—	—	577	—	577	—	577
Прочие		—	—	—	1	—	1	—	1
Итого совокупный доход за год		—	—	—	499	2,170	2,669	(20)	2,649
Увеличение неконтролирующих долей в результате дополнительного взноса в уставный капитал дочернего предприятия		—	—	—	—	1	1	9	10
Дивиденды	31	—	—	—	—	(941)	(941)	—	(941)
Баланс на 31 декабря 2012 года		8	1,511	(8,692)	(349)	20,353	12,831	109	12,940

Прилагаемые на стр. 10 – 65 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и основные виды деятельности

Открытое акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» («Компания» или ОАО «ГМК «Норильский никель»)) было зарегистрировано на территории Российской Федерации 4 июля 1997 года. Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий («Группа») являются разведка, добыча, переработка руд и нерудных полезных ископаемых и реализация цветных и драгоценных металлов, полученных путем переработки руды. Дополнительная информация о характере операций и структуре Группы представлена в Примечании 38.

Основные производственные мощности Группы расположены в Российской Федерации на полуострове Таймыр и Кольском полуострове, а также в Австралии, Ботсване, Финляндии и Южно-Африканской Республике. Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Российская Федерация, Красноярский край, г. Дудинка; почтовый адрес: Российская Федерация, Красноярский край, г. Норильск, Гвардейская площадь, д. 2.

Структура акционеров Компании на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

Акционеры	31/12/2012		31/12/2011	
	Количество акций, находящихся в обращении*	% владения	Количество акций, находящихся в обращении*	% владения
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)» (номинальный держатель)	58,624,683	37.05	57,755,064	36.50
ОАО «Сбербанк России» (номинальный держатель)	—	—	47,656,938	30.12
ЗАО «Депозитарно-Клиринговая Компания» (номинальный держатель)	—	—	24,376,032	15.40
Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель)	89,389,915	56.49	16,813,571	10.63
Прочие, менее 5% индивидуально	10,220,864	6.46	11,633,857	7.35
Итого	158,235,462	100.00	158,235,462	100.00

* Количество акций, находящихся в обращении, не включает в себя все казначейские акции.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, в которых они были учреждены и зарегистрированы. Принципы бухгалтерского учета, существующие в странах, в которых зарегистрированы компании Группы, могут существенно отличаться от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность таких предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Группа выпускает отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и отвечающей требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ») от 27 июля 2010 года.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Основы представления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением:

- оценки побочных продуктов по текущим рыночным ценам согласно МСФО № 2 «Запасы»;
- оценки справедливой стоимости обязательств по долевым компенсационным программам, выплаты по которым осуществляются денежными средствами, согласно МСФО № 2 «Платеж, основанный на акциях»;
- оценки отдельных финансовых инструментов по текущим рыночным ценам согласно МСФО № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

В отчетном году Группа применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2012 года.

Применение дополнений к стандартам, представленным ниже, не оказало какого бы то ни было эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО № 12 «Налоги на прибыль»;
- МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»;
- МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение)	1 июля 2012 года
МСФО № 16 «Основные средства» (дополнение)	1 января 2013 года
МСФО № 19 «Вознаграждения работникам» (дополнение)	1 января 2013 года
МСФО № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (дополнение)	1 января 2013 года
МСФО № 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (дополнение)	1 января 2013 года
МСФО № 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (дополнение)	1 января 2013 года
МСФО № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (дополнение)	1 января 2013 года
МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение)	1 января 2013 года
МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)	1 января 2013 года
МСФО № 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года
МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
МСФО № 11 «Совместная деятельность»	1 января 2013 года
МСФО № 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2013 года
МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года
Разъяснение КРМФО № 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»	1 января 2013 года

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля до даты его фактического прекращения. Предприятие считается контролируемым Компанией, если руководство Компании имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для достижения собственных выгод от его деятельности.

Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах (за исключением гудвила) консолидируемых дочерних предприятий представлена отдельно от капитала Группы. Доля неконтролирующих акционеров включает их долю на дату объединения предприятий и долю в изменении чистых активов с даты объединения. Общий совокупный доход распределяется между Группой и неконтролирующими акционерами даже в случае отрицательного остатка доли неконтролирующих акционеров.

Доли неконтролирующих акционеров могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Разрешен выбор способа оценки доли неконтролирующих акционеров для каждой сделки в отдельности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Изменения доли владения в дочерних предприятиях Группы, не приводящие к потере контроля, учитываются в составе капитала.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание активов и обязательств, и соответствующих компонентов капитала бывшего дочернего предприятия. Любая возникающая в результате этого разница признается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках. Оставшаяся доля владения в бывшем дочернем предприятии признается по справедливой стоимости на дату утраты контроля.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированное предприятие – это предприятие, на которое Группа оказывает существенное влияние, но не контроль, вследствие участия в процессе принятия финансовых и управленческих решений, и в котором она обычно владеет от 20% до 50% голосующих акций. Ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия с момента возникновения существенного влияния на это предприятие и до его прекращения.

Вложения в ассоциированные предприятия отражаются в учете по стоимости приобретения, включая гудвил, а также долю Группы в нераспределенной прибыли, полученной после приобретения, и другие изменения в резервах. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные предприятия регулярно проверяется на обесценение, и в случае его возникновения, уменьшается в периоде, в котором обесценение было выявлено. Результаты деятельности ассоциированных предприятий учитываются по методу долевого участия на основании их последней финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Убытки ассоциированных предприятий принимаются к учету в консолидированной финансовой отчетности до того момента, пока вложения в такие ассоциированные предприятия не списываются до нуля. После этого убытки учитываются только в том объеме, в котором Группа имеет обязательства по оказанию финансовой поддержки таким ассоциированным предприятиям. Прибыли и убытки, возникающие в результате операций с ассоциированными предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале соответствующих ассоциированных предприятий. В случае утраты существенного влияния инвестор оценивает оставшуюся часть вложений в бывшее ассоциированное предприятие по справедливой стоимости, а возникающая разница отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Компании специального назначения

Компании специального назначения – это предприятия, создаваемые для решения конкретных задач бизнеса Группы; при этом Группа имеет право на получение большей части выгод от деятельности таких предприятий или принимает на себя риски, связанные с их деятельностью. Компании специального назначения консолидируются по тем же принципам, что и дочерние предприятия.

Объединение предприятий

Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу покупки. Стоимость каждого приобретения определяется в сумме справедливой стоимости переданных активов, принятых и созданных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой на дату приобретения, в обмен на получение контроля над приобретенной компанией.

При приобретении доли в дочернем или ассоциированном предприятии любое превышение стоимости приобретения, стоимости доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости, ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании, над справедливой стоимостью ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвила. Гудвил, возникший при приобретении дочерних предприятий, отражается отдельно, а гудвил по ассоциированным предприятиям включается в балансовую стоимость вложений в ассоциированные предприятия. Гудвил проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. В случае возникновения обесценения, его сумма отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором выявляются подтверждающие это обстоятельства, и впоследствии не восстанавливается.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании превышает сумму стоимости приобретения, стоимости доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости, ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании, такое превышение отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках в качестве дохода от приобретения доли владения по цене ниже справедливой.

Все расходы, связанные с приобретением, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент возникновения.

В случае, когда приобретение контрольного пакета акций осуществляется в несколько этапов, ранее имевшиеся у Группы доли в приобретенной компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках. Суммы переоценки ранее имевшейся доли в приобретенной компании до даты приобретения контроля, которые учитывались в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях и убытках, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Если первоначальный учет сделки по объединению предприятий не завершен на конец отчетного периода, в котором произошло объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы и обязательства) в течение периода оценки (максимум двенадцать месяцев с момента объединения предприятий) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы активов классифицируются как предназначенные для продажи в случае, если их балансовая стоимость, скорее всего, будет возмещена не в процессе обычного использования, а посредством продажи. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже в течение одного года с момента классификации, актив или выбывающая группа активов могут быть проданы в их текущем состоянии, и руководство Группы имеет намерение осуществить продажу.

Внеоборотные активы и выбывающие группы активов, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы и обязательства, предназначенные для продажи, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно от прочих активов и обязательств на дату составления отчетности. Сравнительные данные, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении за предшествующий период в отношении активов, предназначенных для продажи, не корректируются.

Прекращенная деятельность

Группа представляет информацию о прекращенной деятельности в том случае, если часть активов Группы либо была продана в отчетном периоде, либо была классифицирована как предназначенная для продажи на отчетную дату. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность выбытия активов в течение одного года с момента классификации.

Сравнительные данные, представленные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за предшествующий период в отношении прекращенной деятельности, корректируются.

Функциональная валюта и валюта представления

Индивидуальная финансовая отчетность каждого предприятия Группы представляется в ее функциональной валюте.

В качестве функциональной валюты всех иностранных дочерних предприятий Группы был определен российский рубль («руб.» или «рубль»), за исключением следующих дочерних предприятий, ввиду значительной степени их автономности:

Дочернее предприятие	Функциональная валюта
Norilsk Nickel Harjavalta Oy	Доллар США
MPI Nickel Limited	Австралийский доллар
Norilsk Nickel Cawse Proprietary Limited	Австралийский доллар
Tati Nickel Mining Company Proprietary Limited	Ботсванская пула
Norilsk Nickel Africa Proprietary Limited	Южноафриканский рэнд

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является доллар США («долл. США»). Использование доллара США в качестве валюты представления является распространенной практикой среди мировых компаний, занятых в горнодобывающих отраслях. Также доллар США является более удобной валютой представления для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа также выпускает консолидированную финансовую отчетность, соответствующую требованиям Федерального закона 208-ФЗ, использующую российский рубль в качестве валюты представления отчетности (см. Примечание 2).

Пересчет в валюту представления осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных отчетов о финансовом положении;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним курсам за период при условии, что колебание курсов валют в течение этого периода не было значительным, в противном случае для пересчета используются курсы на дату совершения операций;
- все статьи капитала и резервов пересчитываются по курсу на дату совершения операций;
- все курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются как отдельный компонент специального резерва в составе прочих совокупных доходов; и
- в консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого представленного периода пересчитываются по курсам на соответствующие даты. Все денежные потоки пересчитываются по средним курсам за представленные периоды. Возникающие в результате пересчета курсовые разницы представлены как эффект пересчета в валюту представления.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	2012	2011
Российский рубль/Доллар США		
31 декабря	30.37	32.20
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря	31.09	29.39
Ботсванская пула/Доллар США		
31 декабря	7.89	7.62
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря	7.73	6.93
Австралийский доллар/Доллар США		
31 декабря	0.96	0.98
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря	0.97	0.97
Южноафриканский рэнд/Доллар США		
31 декабря	8.49	8.15
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря	8.21	7.25

Признание выручки

Выручка от реализации металлов

Выручка от реализации металлов отражается в момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности, и представляет собой общую сумму счетов, предъявляемых покупателям за поставку основных металлов, за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка от реализации побочных продуктов отражается как уменьшение производственных затрат.

Выручка по контрактам, которые заключены с целью удовлетворения ожидаемых потребностей Группы в реализации товаров, изначально предназначены для этих целей и предполагают исполнение обязательств в виде физической поставки товара, признается в консолидированной финансовой отчетности по мере исполнения таких контрактов.

В некоторых случаях цены на металлы не устанавливаются до наступления заранее фиксированной даты, по состоянию на которую, на основе рыночной цены определяется цена поставки. Выручка от реализации в таких случаях первоначально отражается по текущей рыночной цене. Выручка от реализации металлов, отраженная предварительно, пересчитывается на каждую отчетную дату с использованием форвардной рыночной цены, соответствующей периоду котировки, указанному в договоре. Такая корректировка отражается в составе выручки.

Выручка от прочей реализации

Выручка от реализации прочей продукции (отличной от реализации металлов) отражается в момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности согласно договорам купли-продажи.

Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда услуги были оказаны и результаты сделки, предполагающей оказание услуг, могут быть надежно оценены.

Доходы по процентам и дивидендам полученным

Доходы по дивидендам от инвестиций признаются в момент возникновения права Группы на получение платежа. Доход по процентам начисляется в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование оценочного значения будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

Аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Арендованные основные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы или срока аренды. Если в конце срока аренды предполагается передача прав собственности арендатору, то в качестве амортизационного периода применяется полезный срок службы актива.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между финансовыми расходами, включаемыми в состав процентов уплаченных, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках равными долями в течение срока аренды, при условии, что другие методы не являются более подходящими с точки зрения графика получения выгод пользователем от арендованного актива. Условные арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются как расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Финансовые расходы

Финансовые расходы в основном состоят из расходов по процентам, начисляемым за пользование заемными средствами, а также амортизации дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации.

Финансовые расходы, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход от инвестиционной деятельности, полученный в результате временного вложения полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитается из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена, и что будут выполнены все условия и требования, необходимые для получения субсидии.

Государственные субсидии на приобретение или создание активов вычитаются из стоимости соответствующих активов при определении их текущей балансовой стоимости.

Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к деятельности текущего периода, признается в качестве расходов за этот период.

Планы с установленными отчислениями

Группа производит отчисления по следующим планам с установленными отчислениями:

- Пенсионный фонд Российской Федерации;
- корпоративная пенсионная опционная программа; и
- накопительная долевая пенсионная программа.

Обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными отчислениями ограничиваются перечислением средств в периоде возникновения. Отчисления отражаются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на такие отчисления.

Планы с установленными выплатами

В рамках утвержденных годовых бюджетов Группа предоставляет работникам, соответствующим установленным критериям, и кандидатуры которых одобрены руководством, возможность участия в Программе «Пожизненная профессиональная пенсия», которая представляет собой пенсионный план с установленными выплатами. По условиям данной программы вышедший на пенсию работник получает ежемесячное пособие в размере 15,000 руб. (494 долл. США) пожизненно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Обязательства Группы по данному плану отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении и представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом справедливой стоимости активов плана, скорректированную на сумму непризнанных актуарных прибылей и убытков и непризнанной стоимости прошлых услуг работников. По плану с установленными выплатами величина обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, определяется с использованием метода прогнозируемых условных единиц.

Актуарные прибыли и убытки признаются в учете, когда совокупная непризнанная актуарная прибыль или убыток для каждого отдельного плана превышает 10% от максимального значения из обязательств по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана. Актуарные прибыли и убытки, превышающие 10% от максимальной величины дисконтированной стоимости обязательств Группы по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана, списываются в течение ожидаемого стажа работы участвующих в плане работников.

Расходы, связанные с услугами работников, относящихся к прошлым периодам, сразу признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в той части выплат, право на получение которых уже получено, оставшаяся часть амортизируется путем использования линейного метода в течение периода до получения права на выплаты по плану.

У кредиторов Группы нет доступа к активам плана, кроме того, Группа не вправе распоряжаться этими активами по своему усмотрению. Справедливая стоимость активов плана, как правило, базируется на информации об их рыночной стоимости, в частности для определения справедливой стоимости котирующихся ценных бумаг используется финансовая информация из публичных источников. Стоимость активов плана, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, ограничивается величиной непризнанных расходов связанных с услугами работников, относящихся к прошлым периодам, и дисконтированной стоимостью экономических выгод, которые Группа сможет получить в виде выплат, осуществляемых в соответствии с планом, или в виде уменьшения размера будущих отчислений.

Долевые компенсационные программы

Стоимость долевых компенсационных программ с выплатами денежных средств оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату возникновения прав на выплаты по данным программам с использованием метода оценки Монте Карло и признается в качестве расхода. Справедливая стоимость определяется с учетом соответствующих рыночных и нерыночных условий получения права на выплаты. Обязательство в последующем переоценивается на каждую отчетную дату и на дату погашения обязательства для того, чтобы отразить сумму, основанную на прогнозируемом вознаграждении управленческого персонала, ожидаемом при возникновении прав на выплаты. Все изменения в справедливой стоимости обязательств признаются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Расходы по налогу на прибыль отражаются как расход или доход в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, непосредственно относимым к прочим совокупным доходам, в случае чего сумма налога также отражается в составе прочих совокупных доходов. В тех случаях, когда текущий или отложенный налог возникает при объединении предприятий, налоговый эффект включается в учет при объединении предприятий.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли за год, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием действующих ставок налога, или ставок, о пересмотре которых известно на дату составления отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, отраженными в финансовой отчетности. Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев приобретения предприятий) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на налогооблагаемую и бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы, и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, связанные с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается с учетом вероятности того, что предполагаемая налогооблагаемая прибыль будет достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

Основные средства

Основные средства, используемые для добычи и первичного обогащения

Капитализированные затраты на строительство рудников включают расходы, непосредственно связанные с:

- приобретением лицензий на проведение поисково-разведочных работ;
- строительством новых рудников;
- определением уточненного содержания полезных компонентов в разрабатываемом рудном теле;
- расширением производственных мощностей рудника.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Затраты на строительство рудников включают процентные расходы, капитализированные в период строительства рудника, если финансирование осуществляется за счет привлечения заемных средств.

Затраты на строительство рудников переводятся в состав основных средств, используемых для добычи и первичного обогащения, в момент достижения рудником коммерческих объемов производства.

Основные средства, используемые для добычи и первичного обогащения, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и резерва под обесценение. В стоимость основных средств, используемых для добычи и первичного обогащения, входит стоимость приобретения и строительства рудников, расходы, понесенные до начала производства, инфраструктура рудников, стоимость прав на пользование недрами и лицензий на проведение поисково-разведочных работ, а также текущая дисконтированная стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации.

Начисление амортизации на основные средства, используемые для добычи и первичного обогащения, начинается с момента достижения новым рудником коммерческих объемов производства. Амортизация включается в себестоимость производства. Основные средства, используемые для добычи и первичного обогащения, отражаются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным методом в течение наименьшей из двух величин: полезного срока службы оборудования или срока службы рудника, рассчитанного на основе данных о количестве доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых. В среднем сроки амортизации составляют от 2 до 34 лет.

Минеральные ресурсы, запасы полезных ископаемых и права на добычу полезных ископаемых учитываются в составе активов в том случае, когда они приобретены в результате покупки дочерних предприятий. В дальнейшем они амортизируются в течение срока службы рудника, рассчитанного на основе данных о количестве доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых. Величина доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых представляет собой оцененные независимым профессиональным оценщиком объемы полезных ископаемых, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем из известных месторождений.

Основные средства, не относящиеся к добыче и первичному обогащению

Основные средства, не относящиеся к добыче и первичному обогащению, включают металлургические производства, здания, инфраструктуру, машины и оборудование, и прочие основные средства. Такие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

Металлургические производства и оборудование, которые перерабатывают добытую руду и находятся вблизи рудников, амортизируются линейным методом в течение наименьшей из двух величин: полезного срока службы оборудования или срока службы рудника. Прочие основные средства амортизируются линейным методом в течение полезного срока службы.

Амортизационные отчисления рассчитываются в течение следующих сроков полезной службы активов:

- | | |
|--|-------------|
| • металлургические производства, здания и инфраструктура | 10 – 50 лет |
| • машины и оборудование | 4 – 20 лет |
| • прочие основные средства | 1 – 30 лет |

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, металлургических предприятий, созданием необходимой инфраструктуры, машин и оборудования. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается в момент ввода их в эксплуатацию.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и резерва под обесценение. Нематериальные активы в основном включают в себя патенты, лицензии и программное обеспечение.

Амортизация начисляется равномерно в течение следующих сроков полезного использования:

- патенты, лицензии и программное обеспечение 2 – 10 лет

Обесценение внеоборотных активов, за исключением гудвила

На каждую отчетную дату Группа проводит проверку стоимости своих внеоборотных активов на предмет обесценения в случае существования индикаторов, свидетельствующих об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или стоимость актива в пользовании. При определении стоимости актива в пользовании прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и рисков, относящихся к активу. Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Расходы на геологоразведочные работы

Расходы на геологоразведочные работы, такие как геофизические, топографические, геологические и аналогичные виды работ, капитализируются, если установлено, что они приведут к возникновению рентабельного инвестиционного проекта, и начинают амортизироваться в течение срока службы рудника с момента достижения рудником коммерческих объемов производства. В противном случае расходы списываются в периоде, в котором они произведены.

Расходы на геологоразведочные работы, списанные до начала строительства рудника, впоследствии не капитализируются, даже в случае начала его коммерческого использования.

Товарно-материальные запасы

Готовая металлопродукция

Основные металлы – никель, медь, палладий, платина и золото – отражаются по наименьшей из двух величин: чистой производственной себестоимости и чистой цене возможной реализации. Чистая производственная себестоимость основных металлов рассчитывается путем распределения полной себестоимости производства, за вычетом выручки от реализации побочных продуктов и оценочной стоимости имеющихся запасов побочных продуктов, пропорционально доле выручки от реализации этого металла в общей выручке, поделенной на количество каждого основного металла, которое извлечено и может быть реализовано.

Побочные продукты – кобальт, рутений, родий, иридий, серебро и другие металлы, производимые в незначительных количествах, – оцениваются по чистой стоимости возможной реализации, основанной на текущих рыночных ценах.

Незавершенное производство

Стоимость незавершенного производства металлов, находящихся на стадии переработки, включает в себя все затраты, понесенные в процессе производства, включая прямые затраты на материалы и заработную плату, распределенные общепроизводственные расходы, амортизацию и другие расходы, понесенные в процессе производства каждого вида продукта с учетом степени его готовности. Степень готовности каждого вида продукта определяется с учетом стадии его переработки.

Прочие запасы и материалы

Прочие запасы и материалы представляют собой расходуемые материалы и оцениваются по средневзвешенному методу, за вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачивающимся материалам.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках;
- удерживаемые до погашения;
- имеющиеся в наличии для продажи; и
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, если он предназначен для торговли, либо классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- он приобретен, главным образом, для продажи в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, который управляется Группой совместно и по которому ожидается получение фактической прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, который не классифицируется в качестве инструмента хеджирования и не является эффективным для данных целей.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, отражаются по справедливой стоимости с отражением возникающих при переоценке доходов и расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Чистая прибыль или убыток, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках, включает в себя сумму дивидендов или процентов по данному финансовому активу.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя и облигации с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, за исключением займов и дебиторской задолженности, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Амортизация дисконта или премии при приобретении инвестиций, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов до момента их погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются в составе внеоборотных активов за исключением случаев, когда погашение ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают, в основном, акции, котирующиеся на открытом рынке, и акции, не имеющие котировок на открытом рынке.

Принадлежащие Группе акции, имеющие котировки на открытом рынке, оцениваются по рыночной стоимости. Прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости данных инвестиций, отражаются как резерв по переоценке инвестиций в составе прочих совокупных доходов, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках. В случае если инвестиции реализованы, или по ним возникло обесценение, накопленные прибыли или убытки, ранее признаваемые в составе резерва по переоценке инвестиций, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции, не имеющие котировок на активном рынке, отражаются исходя из оценки руководством их справедливой стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является несущественной.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, проверяются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении ожидаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, в случае если не было определено обесценение индивидуального актива, то оценка может проводиться в отношении группы аналогичных активов.

Индикатором обесценения для дебиторской задолженности может служить прошлый опыт неплатежей или увеличения числа отсроченных платежей, а также изменения в экономических условиях, приводящие к неисполнению обязательств по платежам.

Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Убыток от обесценения вычитается непосредственно из балансовой стоимости финансового актива, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм отражаются по кредиту счета резерва. Изменения резерва отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

За исключением долговых и долевого финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

В случае, когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, было отражено в составе прочих совокупных доходов, но возникли объективные факты, подтверждающие обесценение данных инвестиций, накопленный убыток, отраженный в составе прочих совокупных доходов, должен быть перенесен в консолидированный отчет о прибылях и убытках, даже если выбытие инвестиций не произошло. Обесценение, ранее признанное в консолидированном отчете о прибылях и убытках, впоследствии не восстанавливается. Увеличение стоимости, последующее признанию обесценения, признается в составе прочих совокупных доходов.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме, которую должна погасить.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки. Финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

Производные финансовые инструменты

Группа может использовать производные финансовые инструменты с целью управления риском изменения цен на металлы.

Производные финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату совершения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на дату составления отчетности. Прибыли или убытки, полученные в результате переоценки, сразу отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда производный финансовый инструмент соответствует критериям инструмента хеджирования денежных потоков.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, предназначенных для хеджирования денежных потоков, отражается в составе прочих совокупных доходов. Неэффективная часть таких инструментов отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. В момент, когда объекты хеджирования признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, соответствующие суммы, накопленные в составе прочих совокупных доходов, также признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Однако если прогнозируемые операции хеджирования были осуществлены в отношении немонетарного актива или обязательства, прибыли и убытки, ранее отраженные в составе прочих совокупных доходов, переносятся из состава прочих совокупных доходов и включаются в стоимость соответствующего актива или обязательства.

Учет операций хеджирования прекращается, когда Группа прекращает операции хеджирования, истекает срок действия инструмента хеджирования или в случае его продажи, расторжения или исполнения, а также когда он прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования. Прибыли или убытки, накопленные на эту дату в составе прочих совокупных доходов, продолжают учитываться в составе прочих совокупных доходов и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент включения результатов прогнозируемой операции в финансовый результат отчетного периода. Если прогнозируемая операция отменяется, прибыли и убытки, накопленные в составе прочих совокупных доходов, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Комбинированные финансовые инструменты

Компоненты комбинированных финансовых инструментов Группы отражаются отдельно как финансовые обязательства и капитал исходя из сущности соответствующих контрактных обязательств. На момент выпуска такого инструмента справедливая стоимость компонента обязательства оценивается с использованием рыночной процентной ставки для аналогичных неконвертируемых инструментов и учитывается по амортизируемой стоимости, используя эффективную процентную ставку до даты погашения или конвертации. Компонент капитала определяется путем уменьшения общей стоимости комбинированного инструмента на величину компонента, представленного в составе обязательства и отражается в составе капитала, за вычетом налога на прибыль, и не подлежит последующему пересчету.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с изначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по восстановлению окружающей среды включают в себя расходы по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель.

Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по чистой дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Группы возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Капитализированные расходы по выводу основных средств из эксплуатации амортизируются с использованием линейного метода в течение срока службы рудника. Увеличение обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

Резерв на рекультивацию земель, нарушенных в ходе производственной деятельности после достижения рудником коммерческих объемов производства, рассчитывается как чистая дисконтированная стоимость предполагаемых будущих расходов. Изменение резерва на рекультивацию земель и амортизация дисконта отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе производственной себестоимости. Текущие затраты на восстановление окружающей среды учитываются по мере возникновения.

4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на величину активов и обязательств Группы на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективные факторы и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, следующие:

- сроки полезного использования основных средств;
- обесценение и восстановление обесценения активов, за исключением гудвила;
- резервы;
- обязательства по восстановлению окружающей среды;
- планы с установленными выплатами;
- долевыми компенсационными программами;
- налог на прибыль; и
- условные факты хозяйственной деятельности.

Сроки полезного использования основных средств

Основные средства, используемые для добычи и первичного обогащения, амортизируются с использованием линейного метода в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы объекта основных средств либо срока службы рудника, рассчитанного на основе данных о количестве доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых. При определении срока службы рудника допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации.

Факторы, которые могут повлиять на определение срока службы рудника, включают:

- изменение величины доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых;
- существенное изменение содержания металлов в руде с течением времени;
- разница между фактическими ценами и допущениями относительно цен на металлы, использованными при оценке и классификации запасов полезных ископаемых;
- непредвиденные операционные проблемы на рудниках;
- изменение сумм капитальных затрат, операционных расходов, затрат на добычу, обработку металлов и восстановление окружающей среды, ставок дисконтирования и курсов иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность добычи запасов полезных ископаемых.

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации основных средств, используемых для добычи и первичного обогащения, и их текущей стоимости. Правильность применяемых полезных сроков службы основных средств, не относящихся к добыче и первичному обогащению, регулярно проверяется руководством. Проверка проводится исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

Обесценение и восстановление обесценения активов, за исключением гудвила

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, за исключением гудвила, анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих об обесценении таких активов или признаков, свидетельствующих о том, что признанное ранее обесценение может быть полностью или частично восстановлено. Для целей теста на обесценение активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости актива в пользовании. Последующие изменения в порядке отнесения активов к генерирующим единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы

Группа производит начисление резерва по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. По состоянию на 31 декабря 2012 года резерв по сомнительным долгам составил 72 млн. долл. США (2011: 61 млн. долл. США). При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки резерва по сомнительным долгам, отраженного в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Группа также начисляет резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям. По состоянию на 31 декабря 2012 года резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям составил 33 млн. долл. США (2011: 47 млн. долл. США). Кроме того, некоторые виды произведенной Группой готовой продукции отражаются в учете по чистой цене возможной реализации, определяемой на основе наиболее надежных данных, доступных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости готовой продукции, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, действующую по состоянию на конец отчетного периода.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Горнодобывающая и геологоразведочная деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством Группы требований действующего законодательства различных юрисдикций, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Резерв на вывод основных средств из эксплуатации и рекультивацию земель признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от суммы резерва. Кроме того, на величину данного резерва могут оказать влияние будущие изменения законов и нормативных актов в области защиты окружающей среды, оценки сроков службы рудников и ставок дисконтирования.

Планы с установленными выплатами

Наиболее существенными оценочными показателями, используемыми при оценке планов с установленными выплатами, являются ожидаемая ставка дохода на активы плана, ставка дисконтирования, темпы роста государственных пенсий, а также показатели смертности.

Общая ожидаемая ставка дохода на активы пенсионных планов оценивается на основе ожидаемых уровней доходности по долгосрочным инвестициям индивидуально для каждого типа активов.

Текущая стоимость обязательств определяется путем дисконтирования прогнозных будущих денежных платежей с использованием процентных ставок по государственным облигациям, обладающим высокой степенью надежности, со сроками погашения, близкими к срокам погашения соответствующих обязательств.

Долевые компенсационные программы

Наиболее существенными оценочными показателями, используемыми при оценке стоимости долевых компенсационных программ, являются ожидаемая волатильность акций Компании и значение безрисковой ставки доходности.

Ожидаемая волатильность основана на исторической волатильности дохода на акцию Компании.

В модели оценки в качестве безрисковых ставок использованы ставки доходности по Казначейским облигациям США на дату оценки.

Налог на прибыль

Группа уплачивает налог на прибыль в различных юрисдикциях. Определение суммы резерва по налогу на прибыль, уплачиваемому в различных юрисдикциях, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть однозначно определена. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница окажет влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается на величину, в отношении которой произошло снижение вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенного налогового актива. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности.

При оценке вероятности использования в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, операционный план Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок или эти оценки подлежат корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Условные факты хозяйственной деятельности

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

15 мая 2012 года Группа приобрела дополнительно 25% акционерного капитала ЗАО «Нордавиа – региональные авиалинии» («Нордавиа») за денежное вознаграждение в размере 2 млн. долл. США, увеличив принадлежащую ей эффективную долю в капитале этой компании до 72.9%. До момента приобретения вложение в Нордавиа было классифицировано как инвестиция в ассоциированную компанию, балансовая стоимость которой равнялась нулю. На дату приобретения справедливая стоимость активов и обязательств Нордавиа была незначительной.

До момента приобретения контрольного пакета акций была произведена переоценка вложения Группы в Нордавиа по справедливой стоимости, в результате которой была признана прибыль в размере 20 млн. долл. США. Данная прибыль была отражена в составе прибыли от инвестиционной деятельности.

Если бы данное приобретение произошло 1 января 2012 года, выручка и прибыль Группы за период не отличались бы существенным образом.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты определяются на основе внутренних отчетов по компонентам Группы, которые регулярно анализируются Генеральным Директором.

Руководство Группы определило единственный сегмент «Добыча и металлургия», включающий деятельность по добыче и металлургии на территории Российской Федерации и за рубежом.

Прочие операции, которые не подлежат отдельному раскрытию в виде отчетных сегментов на основании количественных показателей за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, включают в себя энергетику, коммунальные, транспортные и логистические услуги, исследовательскую деятельность, ремонт и техническое обслуживание.

Выручка, прибыль/(убыток) от операционной деятельности и прибыль/(убыток) за год, а также прочая информация от продолжающейся деятельности в разрезе отчетных сегментов Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, представлены следующим образом:

Год, закончившийся 31/12/2012	Добыча и металлургия	Прочие	Исключено	Итого
Выручка от внешних покупателей	11,075	990	—	12,065
Операции с другими сегментами	336	2,296	(2,632)	—
Итого выручка	11,411	3,286	(2,632)	12,065
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	3,929	(65)	—	3,864
Доля в (убытках)/прибылях ассоциированных предприятий	(99)	2	—	(97)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3,205	(62)	—	3,143
Расходы по налогу на прибыль	(973)	(27)	—	(1,000)
Прибыль/(убыток) за год	2,232	(89)	—	2,143
Прочая сегментная информация				
Капитальные затраты	2,305	511	—	2,816
Износ и амортизация	597	214	—	811
Убыток от обесценения/ (восстановление убытка от обесценения) основных средств	280	(1)	—	279
Прочие неденежные расходы	669	30	—	699

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31/12/2011	Добыча и металлургия	Прочие	Исключено	Итого
Выручка от внешних покупателей	13,303	819	—	14,122
Операции с другими сегментами	275	2,019	(2,294)	—
Итого выручка (продолжающаяся деятельность)	13,578	2,838	(2,294)	14,122
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	6,315	(80)	—	6,235
Доля в убытках ассоциированных предприятий	(30)	(3)	—	(33)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5,745	(99)	—	5,646
Расходы по налогу на прибыль	(1,433)	(27)	—	(1,460)
Прибыль/(убыток) за год (продолжающаяся деятельность)	4,312	(126)	—	4,186
Прочая сегментная информация				
Капитальные затраты	1,607	523	—	2,130
Износ и амортизация	592	194	—	786
Убыток от обесценения основных средств	243	—	—	243
Прочие неденежные расходы	209	54	—	263

Активы и обязательства в разрезе отчетных сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года представлены следующим образом:

Год, закончившийся 31/12/2012	Добыча и металлургия	Прочие	Исключено	Итого
Инвестиции в ассоциированные предприятия	257	72	—	329
Активы по сегментам	16,662	3,983	—	20,645
Межсегментные активы и их исключение	1,920	836	(2,756)	—
Всего активы по сегментам	18,839	4,891	(2,756)	20,974
Обязательства по сегментам	7,512	522	—	8,034
Межсегментные обязательства и их исключение	836	1,920	(2,756)	—
Всего обязательства по сегментам	8,348	2,442	(2,756)	8,034

Год, закончившийся 31/12/2011	Добыча и металлургия	Прочие	Исключено	Итого
Инвестиции в ассоциированные предприятия	347	60	—	407
Активы по сегментам	15,110	3,395	—	18,505
Межсегментные активы и их исключение	1,572	653	(2,225)	—
Всего активы по сегментам	17,029	4,108	(2,225)	18,912
Обязательства по сегментам	7,308	382	—	7,690
Межсегментные обязательства и их исключение	653	1,572	(2,225)	—
Всего обязательства по сегментам	7,961	1,954	(2,225)	7,690

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о внеоборотных активах Группы (за исключением активов, относящихся к выбывающей группе и операциям, прекращенным в течение года, финансовых активов и отложенных налоговых активов) в разрезе географического местоположения представлена ниже:

	31/12/2012	31/12/2011
Российская Федерация	11,620	8,929
Африка	263	494
Австралия	349	511
Европа	273	279
Итого	12,505	10,213

7. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ МЕТАЛЛОВ

Информация о выручке Группы от реализации металлов конечным покупателям представлена ниже (по местонахождению покупателей):

Год, закончившийся 31/12/2012	Итого	Никель	Медь	Палладий	Платина	Золото
Европа	6,066	2,763	1,772	793	586	152
Азия	2,750	1,675	227	543	305	—
Северная Америка	1,226	568	87	379	127	65
Российская Федерация	1,015	213	785	7	10	—
Прочие	4	4	—	—	—	—
	11,061	5,223	2,871	1,722	1,028	217
Год, закончившийся 31/12/2011	Итого	Никель	Медь	Палладий	Платина	Золото
Европа	7,263	3,523	1,978	990	624	148
Азия	3,021	2,015	198	538	270	—
Северная Америка	1,709	899	60	456	248	46
Российская Федерация	1,300	274	1,022	1	3	—
Прочие	4	4	—	—	—	—
	13,297	6,715	3,258	1,985	1,145	194

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ МЕТАЛЛОВ

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Денежные операционные расходы		
Заработная плата	1,488	1,464
Материалы и запасные части	1,309	1,157
Расходы на приобретение сырья и полуфабрикатов	918	1,195
Расходы на оплату услуг сторонних организаций	651	558
Расходы на оплату коммунальных услуг	216	236
Налоги, непосредственно относящиеся на себестоимость реализованной продукции	193	172
Транспортные расходы	156	149
Прочие	109	115
За вычетом выручки от реализации побочных продуктов	(323)	(425)
Итого денежные операционные расходы	4,717	4,621
Износ и амортизация	712	698
Увеличение запасов металлопродукции	(267)	(352)
Итого	5,162	4,967

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Экспортные таможенные пошлины	479	779
Транспортные расходы	33	25
Заработная плата	17	17
Прочие	13	7
Итого	542	828

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Заработная плата	584	467
Расходы на оплату услуг сторонних организаций	146	135
Налоги, за исключением налогов, непосредственно относящихся на себестоимость реализованной продукции, и налога на прибыль	108	88
Износ и амортизация	33	29
Транспортные расходы	18	19
Прочие	111	110
Итого	1,000	848

11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Расходы на социальные нужды	184	186
Изменение резерва по сомнительным долгам	12	36
Изменение резерва под обесценение налога на добавленную стоимость к возмещению	10	(3)
Прочие	29	(44)
Итого	235	175

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Расходы по процентам, начисляемым за пользование заемными средствами	236	96
Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению окружающей среды	52	46
Расходы по обязательствам перед работниками за период	5	7
Расходы по процентам, начисляемым по обязательствам по финансовой аренде	1	2
Итого	294	151

13. УБЫТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия	20	—
Процентный доход по банковским депозитам	18	42
Процентный доход по инвестициям, удерживаемым до погашения	2	9
Прибыль от выбытия инвестиций	—	10
Убыток от обесценения займов выданных	(18)	(152)
Обесценение инвестиций в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, включая расходы от обесценения, расклассифицированные из прочих совокупных доходов	(577)	—
Прочие	3	12
Итого	(552)	(79)

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль за год	1,059	1,446
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(20)	—
Итого расход по текущему налогу на прибыль	1,039	1,446
Отложенный налог на прибыль		
Восстановление временных разниц	(124)	(8)
Изменение резерва по отложенным налоговым активам	85	19
Реклассифицировано из капитала в доходы	—	3
Итого (доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(39)	14
Итого	1,000	1,460

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, где расположены основные производственные предприятия Группы, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	3,143	5,646
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности (см. Примечание 24)	—	(481)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности	3,143	5,165
Налог на прибыль по ставке 20%	629	1,033
Налоговый эффект постоянных налоговых разниц	172	288
Непризнанные отложенные налоговые активы по убыткам для целей налогообложения	—	113
Непризнанные в предыдущие периоды расходы по налогу на прибыль, относящиеся к выбытию дочернего предприятия	—	68
Налоговый эффект от обесценения инвестиций в ассоциированные предприятия	1	—
Непризнанные отложенные налоговые активы от обесценения инвестиций в ценные бумаги	115	—
Изменение резерва по отложенным налоговым активам	85	19
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль дочерних предприятий, ведущих деятельность в других странах	18	12
Эффект от изменения ставки налога на прибыль в Ботсване	—	6
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(20)	—
Итого	1,000	1,539
Расходы по налогу на прибыль от прекращенной деятельности (см. Примечание 24)	—	(79)
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	1,000	1,460

Ставки налога на прибыль в странах, в которых предприятия Группы ведут деятельность, подлежащую налогообложению, составляют от 0% до 40%.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансы отложенных налогов

	31/12/2011	Признано в отчете о прибылях и убытках	Признано в прочих совокупных доходах	Рекласси- фицировано из капитала в доходы	Эффект пересчета в валюту представ- ления	31/12/2012
Основные средства	576	(84)	—	—	8	500
Нематериальные активы	(5)	—	—	—	—	(5)
Инвестиции в ассоциированные предприятия и прочие финансовые активы	(30)	4	—	—	(2)	(28)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(9)	(3)	—	—	(1)	(13)
Запасы	113	35	—	—	5	153
Нереализованная прибыль от операций внутри Группы	(14)	(27)	—	—	1	(40)
Прочие активы	(34)	1	—	—	(2)	(35)
Кредиты и займы	12	(3)	—	—	1	10
Обязательства по вознаграждениям работникам	(48)	5	—	—	(3)	(46)
Обязательства по восстановлению окружающей среды	(88)	(12)	—	—	(3)	(103)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	(10)	—	—	—	8
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	(55)	(30)	—	—	(2)	(87)
Резерв по отложенным налоговым активам	103	85	—	—	3	191
Итого	539	(39)	—	—	5	505

	31/12/2010	Признано в отчете о прибылях и убытках	Признано в прочих совокупных доходах	Рекласси- фицировано из капитала в доходы	Эффект пересчета в валюту представ- ления	31/12/2011
Основные средства	660	(62)	—	—	(22)	576
Нематериальные активы	(5)	—	—	—	—	(5)
Инвестиции в ассоциированные предприятия и прочие финансовые активы	52	—	(84)	(3)	5	(30)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(9)	(1)	—	—	1	(9)
Запасы	73	50	—	—	(10)	113
Нереализованная прибыль от операций внутри Группы	(32)	21	—	—	(3)	(14)
Прочие активы	(29)	(7)	—	—	2	(34)
Кредиты и займы	4	9	—	—	(1)	12
Обязательства по вознаграждениям работникам	(45)	(7)	—	—	4	(48)
Обязательства по восстановлению окружающей среды	(87)	(1)	—	—	—	(88)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(1)	—	—	—	18
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	(48)	(9)	—	—	2	(55)
Резерв по отложенным налоговым активам	90	19	—	—	(6)	103
Итого	643	11	(84)	(3)	(28)	539

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства, которые уплачиваются дочерними предприятиями Группы, действующими в налоговых юрисдикциях, позволяющих уплачивать налоги на консолидированном уровне, были зачтены. Ниже представлены данные по суммам отложенного налога (после взаимозачета), отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31/12/2012	31/12/2011
Отложенные налоговые обязательства	573	651
Отложенные налоговые активы	(68)	(112)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	505	539

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих временных разниц:

	31/12/2012	31/12/2011
Временные разницы, принимаемые к вычету	174	75
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	599	518
Итого	773	593

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении данных балансов в связи с тем, что отсутствует вероятность того, что будущих налоговых прибылей будет достаточно для зачета данных налоговых убытков.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов непризнанный налоговый убыток прошлых лет преимущественно относился к выбытию ОАО «Третья Генерирующая Компания Оптового Рынка Электроэнергии» («ОГК-3») (см. Примечание 24).

Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, истекают в следующие годы:

	31/12/2012	31/12/2011
Бессрочно	184	181
2012	13	1
2013	12	2
2014	11	—
2015	6	—
2016	3	1
2017	3	2
2018	5	2
2019	3	6
2020	3	4
2021	331	319
2022	25	—
Итого	599	518

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не признала отложенные налоговые обязательства по налогооблагаемым временным разницам в сумме 5,530 млн. долл. США (2011: 5,114 млн. долл. США), относящимся к вложениям в дочерние компании, так как руководство Группы контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не имеет намерения восстанавливать их в обозримом будущем.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, используемые для добычи и первичного обогащения	Основные средства, не относящиеся к добыче и первичному обогащению				
	Здания, сооружения и инфраструктура	Машины, оборудование и транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное капитальное строительство	Итого	
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2011 года	10,088	3,120	3,937	274	1,129	18,548
Строительство и приобретение	994	—	—	—	1,094	2,088
Реклассифицировано между группами	257	(39)	(116)	—	(102)	—
Ввод в эксплуатацию	—	106	534	12	(652)	—
Капитализированные обязательства по выводу основных средств из эксплуатации	(105)	(28)	—	—	—	(133)
Поступления в связи с приобретением дочерних предприятий	11	—	—	—	—	11
Выбытия	(39)	(20)	(49)	(4)	(9)	(121)
Эффект пересчета в валюту представления	(398)	(164)	(242)	(14)	(98)	(916)
Остаток на 31 декабря 2011 года	10,808	2,975	4,064	268	1,362	19,477
Строительство и приобретение	1,208	—	—	—	1,536	2,744
Реклассифицировано между группами	3	8	—	—	(11)	—
Ввод в эксплуатацию	—	254	548	72	(874)	—
Капитализированные обязательства по выводу основных средств из эксплуатации	114	3	—	—	—	117
Поступления в связи с приобретением дочерних предприятий	—	4	22	—	28	54
Выбытия	(98)	(12)	(64)	(39)	(13)	(226)
Эффект пересчета в валюту представления	437	172	219	11	95	934
Остаток на 31 декабря 2012 года	12,472	3,404	4,789	312	2,123	23,100
Накопленная амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2011 года	(6,082)	(1,245)	(1,796)	(167)	(105)	(9,395)
Амортизационные отчисления	(301)	(137)	(314)	(13)	—	(765)
Реклассифицировано между группами	(77)	14	70	—	(7)	—
Исключено при выбытии	27	9	39	2	1	78
Убыток от обесценения	(99)	5	(21)	(1)	(2)	(118)
Эффект пересчета в валюту представления	123	75	96	5	9	308
Остаток на 31 декабря 2011 года	(6,409)	(1,279)	(1,926)	(174)	(104)	(9,892)
Амортизационные отчисления	(330)	(109)	(336)	(14)	—	(789)
Реклассифицировано между группами	19	(3)	—	(1)	(15)	—
Исключено при выбытии	52	9	45	16	8	130
Убыток от обесценения	(53)	(37)	(145)	(23)	(21)	(279)
Эффект пересчета в валюту представления	(163)	(76)	(92)	(10)	(2)	(343)
Остаток на 31 декабря 2012 года	(6,884)	(1,495)	(2,454)	(206)	(134)	(11,173)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2011 года	4,399	1,696	2,138	94	1,258	9,585
31 декабря 2012 года	5,588	1,909	2,335	106	1,989	11,927

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2012 году Группа оценила наличие внешних и внутренних признаков, свидетельствующих об обесценении основных средств, или признаков, свидетельствующих о том, что признанное ранее обесценение может быть полностью или частично восстановлено. По итогам проведенной руководством проверки основных средств на обесценение было определено, что срок полезного использования рудников в Австралии и Ботсване уменьшился в результате снижения содержания металла в извлекаемой руде, что, как ожидается, приведет к переводу этих рудников на консервацию в 2013 году. В результате, Группой был признан убыток от обесценения основных средств своих подразделений, генерирующих денежные потоки в Австралии и Ботсване, в размере 151 млн. долл. США и 110 млн. долл. США соответственно (2011: Ботсвана 106 млн. долл. США). Внешние и внутренние признаки, свидетельствующие о том, что признанное ранее обесценение может быть восстановлено, выявлены не были. Помимо этого, было признано обесценение отдельных активов в размере 18 млн. долл. США (2011: 12 млн. долл. США).

На 31 декабря 2012 года основные средства, используемые для добычи и первичного обогащения, включали 2,908 млн. долл. США затрат незавершенного строительства (31 декабря 2011: 2,144 млн. долл. США).

16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Патенты и лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 1 января 2011 года	858	96	10	964
Приобретения	2	28	1	31
Выбытия	(2)	(12)	—	(14)
Эффект пересчета в валюту представления	(2)	(7)	(1)	(10)
По состоянию на 31 декабря 2011 года	856	105	10	971
Приобретения	2	20	—	22
Выбытия	(2)	(13)	(1)	(16)
Эффект пересчета в валюту представления	1	7	—	8
По состоянию на 31 декабря 2012 года	857	119	9	985
Накопленная амортизация и обесценение				
По состоянию на 1 января 2011 года	(729)	(39)	(1)	(769)
Амортизационные отчисления	(1)	(19)	(1)	(21)
Исключено при выбытии	1	9	—	10
Убыток от обесценения	(125)	—	—	(125)
Эффект пересчета в валюту представления	1	5	—	6
По состоянию на 31 декабря 2011 года	(853)	(44)	(2)	(899)
Амортизационные отчисления	(2)	(20)	—	(22)
Исключено при выбытии	2	12	1	15
Эффект пересчета в валюту представления	—	(5)	—	(5)
По состоянию на 31 декабря 2012 года	(853)	(57)	(1)	(911)
Остаточная стоимость				
31 декабря 2011 года	3	61	8	72
31 декабря 2012 года	4	62	8	74

В состав патентов и лицензий входят права на использование уникальной технологии переработки, зарегистрированной под торговой маркой Activox. По состоянию на 31 декабря 2011 года руководство Группы провело оценку Activox на наличие обесценения и признало убыток от обесценения в размере 125 млн. долл. США, в результате которого текущая стоимость прав была полностью списана, по причине того, что руководство не намерено использовать данный актив в обозримом будущем.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

17. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31/12/2012	31/12/2011
Остаток на начало года	407	515
Приобретено в течение года	13	2
Взнос в уставный капитал ассоциированного предприятия	16	—
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных предприятий, полученная после приобретения	5	(33)
Реклассифицировано (во вложения)/из вложений в ценные бумаги, имеющихся в наличии для продажи, в связи с увеличением доли владения	(2)	7
Реклассифицировано из вложений в прочие финансовые активы, в связи с увеличением доли владения	1	—
Полученные дивиденды	—	(1)
Убыток от обесценения	(102)	—
Эффект пересчета в валюту представления	(9)	(83)
Остаток на конец года	329	407

Информация об ассоциированных предприятиях Группы представлена ниже:

	31/12/2012	31/12/2011
Итого активы	1,028	1,429
Итого обязательства	461	628
Чистые активы	567	801
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	329	407

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Итого выручка	702	796
Итого убыток за год	(8)	(127)
Доля Группы в прибылях/(убытках) ассоциированных предприятий	5	(33)

Движение за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Норильскгазпром. 2 ноября 2012 года Группа приобрела 830 тысяч обыкновенных акций ОАО «Норильскгазпром» («Норильскгазпром») на общую сумму 13 млн. долл. США. В результате данной сделки Группа увеличила долю в уставном капитале Норильскгазпром до 40.5%.

Nkomati Nickel Mine. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа внесла денежные средства в капитал Nkomati Nickel Mine на общую сумму 16 млн. долл. США (2011: ноль млн. долл. США) (см. Примечание 32).

В связи с изменениями в методологии оценки промышленных запасов срок полезного использования рудника был уменьшен и был признан убыток от обесценения в размере 97 млн. долл. США. Сумма возмещения была рассчитана с использованием прогнозируемых денежных потоков в течение срока разработки соответствующего месторождения в 20 лет, дисконтированных по реальной посленалоговой ставке 9.3% в год.

Движение за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

РУСИА Петролеум. 18 марта 2011 года инвестиция Группы в РУСИА Петролеум, ассоциированное предприятие Группы, выбыла в связи с выбытием ОГК-3.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

18. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31/12/2012	31/12/2011
Долгосрочные		
Вложения в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1,389	1,890
Вложения в конвертируемые облигации, имеющиеся в наличии для продажи	80	77
Займы выданные и прочая дебиторская задолженность	88	24
Векселя к получению, удерживаемые до погашения	23	22
Банковские депозиты	7	5
Итого долгосрочные	1,587	2,018
Краткосрочные		
Банковские депозиты	254	110
Векселя к получению и облигации, удерживаемые до погашения	—	38
Займы выданные и прочая дебиторская задолженность	1	4
Производные финансовые инструменты	—	1
Итого краткосрочные	255	153

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Долгосрочные вложения в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, преимущественно состоят из акций, которые обращаются на российской бирже (MICEX/RTS).

По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство Группы определило, что существенное и продолжительное снижение рыночных цен акций котируемых инвестиций, входящих в состав вложений в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, явилось индикатором обесценения. В результате снижения цен, убыток от обесценения в общей сумме 577 млн. долл. США, признанный в составе прочего совокупного дохода, был реклассифицирован в консолидированный отчет о прибылях и убытках (см. Примечания 13 и 26).

Банковские депозиты

По состоянию на 31 декабря 2012 года банковские депозиты в размере 244 млн. долл. США представляли собой обеспечение Группы по некоторым кредитным договорам (2011: ноль).

Годовые процентные ставки по долгосрочным банковским депозитам в рублях составляют 5.1% (2011: 6.1%).

Годовые процентные ставки по краткосрочным банковским депозитам в рублях варьируются от 5.1% до 8.2% (2011: от 3.3% до 8.7%).

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

	31/12/2012	31/12/2011
Налоги к возмещению		
Налог на добавленную стоимость к возмещению	885	616
Авансовые платежи по таможенным сборам	68	110
Авансовые платежи по прочим налогам	36	16
	989	742
За вычетом резерва под обесценение налога на добавленную стоимость к возмещению	(7)	(8)
Итого	982	734
За вычетом долгосрочной части	(5)	(18)
Краткосрочная часть налогов к возмещению	977	716
Налоговые обязательства		
Налог на добавленную стоимость	127	83
Страховые взносы во внебюджетные фонды	38	13
Налог на имущество	28	22
Налог на добычу полезных ископаемых	13	10
Резерв по налоговым штрафам и пеням	—	2
Прочие	19	20
Итого	225	150

20. ЗАПАСЫ

	31/12/2012	31/12/2011
Готовая металлопродукция по чистой производственной себестоимости	592	509
Полуфабрикаты по чистой производственной себестоимости	58	18
Побочные продукты по цене возможной реализации	31	41
Металлы, находящиеся на стадии переработки по чистой производственной себестоимости	1,302	1,089
по цене возможной реализации	68	42
Итого запасы металлопродукции	2,051	1,699
Прочие запасы и материалы по покупной стоимости	1,179	971
За вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам	(33)	(47)
Запасы и материалы, нетто	1,146	924
Итого запасы	3,197	2,623

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31/12/2012	31/12/2011
Торговая дебиторская задолженность	769	909
Прочая дебиторская задолженность	366	184
	1,135	1,093
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(72)	(61)
Итого	1,063	1,032

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2012 и 2011 годах средний период отсрочки платежа покупателям металлов варьировался от 0 до 30 дней. Торговая дебиторская задолженность в основном является беспроцентной. Группа создала 100% резерв по всей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что подобная торговая задолженность обычно не погашается. По торговой дебиторской задолженности сроком менее 180 дней резерв обычно не создается.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов сумма просроченной торговой дебиторской задолженности, а также задолженности, по которой создан резерв под обесценение, была несущественной.

Средний период отсрочки платежа потребителям и покупателям прочих продуктов и услуг составлял 24 дня в 2012 году (2011: 25 дней). Проценты по такой дебиторской задолженности не начисляются. Группа создала 100% резерв по всей прочей дебиторской задолженности сроком более 365 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что такая задолженность обычно не погашается. По дебиторской задолженности сроком до 365 дней резерв создается исходя из оценочной доли сомнительной задолженности, определенной на основании накопленной истории о неплатежах за продукцию и услуги в прошлых периодах.

В прочую дебиторскую задолженность Группы включены дебиторы, имеющие просроченную задолженность на 31 декабря 2012 года в размере 76 млн. долл. США (2011: 54 млн. долл. США), по которой резерв создан не был, поскольку руководство Группы считает, что эти суммы будут возмещены в полном объеме.

У Группы нет залогового обеспечения в отношении дебиторской задолженности.

Анализ просроченной прочей дебиторской задолженности, по которой не создан резерв под обесценение, представлен следующим образом:

	31/12/2012	31/12/2011
До 180 дней	54	46
180-365 дней	22	8
	76	54

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	31/12/2012	31/12/2011
Остаток на начало года	61	40
Изменение резерва по сомнительным долгам	12	37
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности	(3)	(12)
Выбытие в связи с продажей дочернего предприятия	(1)	—
Эффект пересчета в валюту представления	3	(4)
Остаток на конец года	72	61

В состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв, созданный в отношении прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации, имеющих просроченную задолженность на отчетную дату, в размере 34 млн. долл. США (2011: 39 млн. долл. США). Величина начисленного резерва представляет собой разницу между суммой этой дебиторской задолженности и величиной ожидаемых денежных поступлений по завершении процедуры банкротства. У Группы нет залогового обеспечения в отношении данных сумм.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

22. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31/12/2012	31/12/2011
Авансы выданные	65	47
Предоплата по договорам страхования	25	24
Итого	90	71

По состоянию на 31 декабря 2012 года авансы выданные были представлены за вычетом суммы обесценения в размере 5 млн. долл. США (2011: 2 млн. долл. США). В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, отражены обесценения в размере 2 млн. долл. США (2011: восстановление суммы обесценения в размере 1 млн. долл. США).

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31/12/2012	31/12/2011
Расчетные счета	545	679
- в иностранной валюте	199	148
- в рублях	75	365
Банковские депозиты	205	164
- в иностранной валюте	11	270
- в рублях	2	1
Денежные средства и их эквиваленты с ограничением по использованию		
Прочие денежные средства и их эквиваленты		
Итого	1,037	1,627

24. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

18 марта 2011 года ОАО «ГМК «Норильский никель» обменяло свою долю в размере 82.7% в ОГК-3 на долю в ОАО «Интер РАО ЕЭС» в размере 13.6% и прекратило консолидировать ОГК-3 с этой даты. В результате обмена доля участия Компании в уставном капитале ОГК-3 снизилась до нуля, а в уставном капитале ОАО «Интер РАО ЕЭС» возросла до 14.2%. С начала 2011 года до момента обмена был признан убыток, связанный с деятельностью и выбытием ОГК-3, в сумме 566 млн. долл. США.

Совокупные результаты деятельности и движение денежных средств ОГК-3 представлены ниже:

	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Выручка от прочей реализации	423
Себестоимость прочей реализации	(345)
Коммерческие и административные расходы	(12)
Прочие операционные расходы, нетто	2
Прибыль от инвестиционной деятельности, нетто	31
Отрицательные курсовые разницы, нетто	(14)
	85
Расходы по налогу на прибыль	(11)
	74
Убыток от переоценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(566)
Расходы по налогу на прибыль, относящиеся к выбытию дочернего предприятия	(68)
Убыток за год от прекращенной деятельности	(560)
Причитающаяся:	
Собственникам материнской компании	(572)
Держателям неконтролирующих долей	12
	(560)
Денежные средства, направленные на операционную деятельность, нетто	(50)
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, нетто	402
Итого	352

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

24. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На дату выбытия совокупные чистые активы ОГК-3 и убыток от выбытия представлены следующим образом:

	2011
Основные средства	1,320
Нематериальные активы	2
Запасы	92
Торговая и прочая дебиторская задолженность	276
Прочие финансовые активы	875
Денежные средства и их эквиваленты	468
Активы, предназначенные для продажи	28
Обязательства по вознаграждениям работникам	(35)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(98)
Прочие налоговые обязательства	(100)
Выбытие чистых активов	2,828
Доля держателей неконтролирующих долей	(503)
Резерв по переоценке инвестиций, реклассифицированный из капитала в убыток от выбытия дочернего предприятия	(3)
	2,322
Справедливая стоимость полученных акций	1,756
Убыток от переоценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(566)
Расход по налогу на прибыль	(68)
Убыток от выбытия после налогообложения	(634)
Итого отток денежных средств, в связи с выбытием дочернего предприятия, нетто	(468)

25. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный капитал

	Кол-во акций	Остаток
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	190,627,747	8
Итого	190,627,747	8

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Кол-во акций	Остаток
Остаток на 1 января 2011 года	7,018,025	1,237
Февраль – март 2011 года: продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	(6,881,662)	(1,540)
Январь – апрель 2011 года: выкуп собственных акций	13,067,656	3,293
Апрель – август 2011 года: выкуп собственных акций	4,529,947	1,214
Октябрь – декабрь 2011 года: выкуп собственных акций	14,658,319	4,488
Остаток на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года	32,392,285	8,692

В течение периода с февраля по март 2011 года опцион на продажу АДР, выпущенный Группой в 2010 году, был полностью исполнен и 68,816,616 АДР (6,881,662 собственных акций) были проданы за суммарное вознаграждение в размере 1,246 млн. долл. США.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

25. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 4 апреля 2011 года в результате объявленного добровольного выкупа акций Компании, Corbiere Holdings Limited («Corbiere»), дочернее предприятие группы, приобрело 13,067,656 акций Компании, включая акции, представленные в виде АДР, за денежное вознаграждение в размере 3,293 млн. долл. США.

В течение периода с 5 апреля по 10 августа 2011 года, Corbiere также приобрела 4,529,947 акций Компании, включая акции в форме АДР, за денежное вознаграждение в размере 1,214 млн. долл. США, включая расходы на прочие профессиональные услуги, напрямую относящиеся к данной сделке.

27 сентября 2011 года Norilsk Nickel Investments Ltd. («NN Investments»), дочернее предприятие Группы, объявило о добровольном выкупе акций Компании. По состоянию на 31 декабря 2011 года NN Investments выкупило 14,658,319 акций Компании, включая акции в форме АДР, за денежное вознаграждение в размере 4,488 млн. долл. США, включая расходы на прочие профессиональные услуги, напрямую относящиеся к данным сделкам.

По состоянию на 31 декабря 2012 года обеспечением Группы по некоторым кредитным договорам являлись 9,677,004 собственные акции (31 декабря 2011: 14,137,081).

Прибыль на акцию

	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2011
Базовая прибыль на акцию (долларов США на акцию):		
От продолжающейся деятельности	13.7	24.1
От прекращенной деятельности	—	(3.3)
Итого базовая прибыль на акцию (долларов США на акцию)	13.7	20.8
	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2011
Разводненная прибыль на акцию (долларов США на акцию):		
От продолжающейся деятельности	13.7	24.1
От прекращенной деятельности	—	(3.3)
Разводненная прибыль на акцию (долларов США на акцию)	13.7	20.8

Показатели прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении, использованные для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2011
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	2,170	3,604
За вычетом убытка за год, принадлежащего акционерам материнской компании, от прекращенной деятельности	—	572
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании, от продолжающейся деятельности	2,170	4,176

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

25. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2011
Средневзвешенное количество акций в обращении		
Количество выпущенных акций на 1 января	190,627,747	190,627,747
За вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров, на 1 января	(32,392,285)	(7,018,025)
Количество акций, находящихся в обращении на 1 января	158,235,462	183,609,722
Эффект от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров, в феврале-марте 2011 года	—	5,968,111
Эффект от выкупа собственных акций в январе-апреле 2011 года	—	(12,002,004)
Эффект от выкупа собственных акций в апреле-августе 2011 года	—	(2,463,367)
Эффект от выкупа собственных акций в октябре-декабре 2011 года	—	(1,945,930)
Средневзвешенное количество акций в обращении, используемое для расчета базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря	158,235,462	173,166,532
Эффект разводнения от опциона на покупку	—	203,793
Средневзвешенное количество акций в обращении, используемое для расчета разводненной прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря	158,235,462	173,370,325

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

в миллионах долларов США

26. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	Резерв по переоценке инвестиций	Резерв по операциям хеджирования	Резерв по переоценке	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого
Остаток на 1 января 2011 года	415	(14)	43	(165)	279
Убыток от хеджирования денежных потоков	—	(6)	—	—	(6)
Уменьшение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(390)	—	—	—	(390)
Реализованная прибыль от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(9)	—	—	1	(8)
Эффект пересчета в валюту представления и пересчета зарубежных операций	—	—	—	(723)	(723)
Итого совокупные расходы	(399)	(6)	—	(722)	(1,127)
Остаток на 31 декабря 2011 года	16	(20)	43	(887)	(848)
Уменьшение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(595)	—	—	—	(595)
Накопленное обесценение инвестиций в ценные бумаги, имеющих в наличии для продажи, реклассифицированное в консолидированный отчет о прибылях и убытках	577	—	—	—	577
Реализованная прибыль от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(1)	—	—	—	(1)
Эффект пересчета в валюту представления и пересчета зарубежных операций	—	—	—	517	517
Прочие	—	1	—	—	1
Итого совокупные (расходы)/доходы	(19)	1	—	517	499
Остаток на 31 декабря 2012 года	(3)	(19)	43	(370)	(349)

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

27. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Фиксированная /плавающая ставка	Средняя номинальная ставка в 2012, %	Срок погашения	31/12/2012	31/12/2011
Кредиты, обеспеченные залогом прав требования на выручку	долл. США	фиксированная	3.19%	2016	1,463	—
Кредиты, обеспеченные залогом прав требования на выручку	долл. США	плавающая	2.17%	2012 – 2016	—	1,781
Кредиты, обеспеченные собственными акциями, выкупленными у акционеров	долл. США	плавающая	2.81%	2013	797	1,087
Обеспеченные кредиты					2,260	2,868
	долл. США	плавающая	2.57%	2013 – 2019	1,605	1,204
	долл. США	фиксированная	4.19%	2013	620	300
	рубли	фиксированная	8.50%	2013 – 2015	1	280
	различные	плавающая	8.71%	2013	39	26
Необеспеченные кредиты					2,265	1,810
Корпоративные облигации	рубли	фиксированная	7.00%	2013	493	463
Финансовая аренда	долл. США	фиксированная	12.00%	2013	5	14
Итого					5,023	5,155
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев и представленной в составе краткосрочных кредитов и займов					(2,526)	(2,754)
Долгосрочные кредиты и займы					2,497	2,401

Кредитные договоры содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Группой («кованенты»), включающие в себя требования соблюдения некоторых финансовых коэффициентов, а также ограничения, связанные с предоставлением в залог и отчуждением некоторых активов.

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

	31/12/2012	31/12/2011
Резерв на оплату ежегодных отпусков	266	220
Задолженность по оплате труда	212	136
Долевые компенсационные программы	49	52
Планы с установленными выплатами	20	14
Прочие	7	7
Итого обязательства	554	429
За вычетом долгосрочной части	(56)	(56)
Краткосрочная часть обязательств	498	373

Планы с установленными выплатами

Обязательства/(активы) планов с установленными выплатами представлены следующим образом:

	31/12/2012	31/12/2011
Текущая дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	104	107
Справедливая стоимость активов планов	(44)	(50)
Текущая стоимость нефондированных обязательств	60	57
Непризнанные актуарные убытки	(40)	(43)
	20	14

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистые (прибыли)/убытки, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Ожидаемый доход по активам планов	(5)	(5)
Актуарные убытки, признанные за период, нетто	2	3
Процентные расходы	9	10
Итого	6	8
Фактический убыток/(доход) по активам плана	2	(5)

Изменение справедливой стоимости активов представлено следующим образом:

	31/12/2012	31/12/2011
Остаток на начало года	50	54
Взносы работодателя	1	1
Ожидаемый доход по активам плана	5	5
Актуарный доход	(7)	—
Выплаты за период	(7)	(8)
Эффект пересчета в валюту представления	2	(2)
Остаток на конец года	44	50

Изменение дисконтированной стоимости обязательств по плану с установленными выплатами в соответствии с программой «Пожизненная профессиональная пенсия» представлено следующим образом:

	31/12/2012	31/12/2011
Остаток на 1 января	107	122
Выплаты за период	(7)	(8)
Процентные расходы	9	10
Актуарная прибыль	(11)	(13)
Эффект пересчета в валюту представления	6	(4)
Остаток на 31 декабря	104	107

С 2006 года все пенсионные программы Группы администрируются негосударственным пенсионным фондом «Норильский никель». Взносы Группы в фонд за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 33 млн. долл. США (2011: 29 млн. долл. США).

Основные категории активов пенсионных планов и ожидаемая ставка дохода на отчетные даты для каждой категории представлены следующим образом:

	Ожидаемый доход		Справедливая стоимость активов плана	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Долевые инструменты	10.2%	11.4%	30	39
Инструменты с фиксированным доходом	7.2%	8.4%	14	11
Средневзвешенный ожидаемый доход	9.2%	10.7%	44	50

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и справедливая стоимость активов планов за текущий и четыре предыдущих года, а также корректировки на основе предыдущего опыта представлены следующим образом:

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2008
Обязательства по планам с установленными выплатами	104	107	122	155	224
Активы плана	(44)	(50)	(54)	(55)	(118)
Дефицит	60	57	68	100	106
Корректировка на активы планов	(7)	—	3	—	(41)
Корректировка на обязательства планов	(7)	(17)	(1)	18	(41)

Основные допущения, использованные при определении обязательств по планам с установленными выплатами:

	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2011
Ставка дисконта	7.2%	8.4%
Ожидаемая ставка дохода на активы планов	9.2%	10.7%
Увеличение счетов капитала до выхода на пенсию	—	—
Прогнозируемый рост заработной платы	—	—
Прогнозируемый рост пенсий	7.1%	6.9%
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников программ с момента выхода на пенсию	16 лет	16 лет

Планы с установленными отчислениями

Суммы отчислений от продолжающейся деятельности, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31/12/2012	Год, закончившийся 31/12/2011
Пенсионный фонд Российской Федерации	384	299
Накопительная долевая пенсионная программа	25	21
Прочие	11	5
Итого	420	325

Обязательства по долевым компенсационным программам

Долгосрочный компенсационный план для работников ОАО «ГМК «Норильский никель»

26 февраля 2009 года Группа внедрила для ключевых работников Компании долевой компенсационный план («ДКП 1»), дающий право на получение денежных средств. Размер выплачиваемого денежного вознаграждения зависит от количества условных акций, права по которым закреплены за работниками, и средневзвешенной цены акций Компании за календарный квартал, предшествующий дате предоставления права на вознаграждение. Программа включает пять стадий и действует до 30 ноября 2016 года.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочный компенсационный план для ключевого руководящего персонала ОАО «ГМК «Норильский никель»

7 апреля 2008 года Группа внедрила для ключевого руководящего персонала российских предприятий Группы долгосрочный компенсационный план, дающий право на получение денежных средств («ДКП 2»). Программа действовала до 6 апреля 2011 года.

В следующей таблице представлена информация о затратах и соответствующих обязательствах по долевым компенсационным планам:

	ДКП 1	ДКП 2
Остаток на 1 января 2011 года	53	2
Расходы по правам на компенсационные выплаты, предоставленным за год	48	—
Эффект изменения справедливой стоимости ДКП	1	—
Эффект изменения условий ДКП	6	—
Стоимость прав сотрудников, вышедших из программы и лишившихся права на получение компенсаций по ДКП в течение года	(1)	—
Компенсационные выплаты по правам в течение года	(55)	(2)
Остаток на 31 декабря 2011 года	52	—
Расходы по правам на компенсационные выплаты, предоставленным за год	48	—
Эффект изменения справедливой стоимости ДКП	4	—
Эффект изменения условий ДКП	5	—
Стоимость прав сотрудников, вышедших из программы и лишившихся права на получение компенсаций по ДКП в течение года	(1)	—
Компенсационные выплаты по правам в течение года	(59)	—
Остаток на 31 декабря 2012 года	49	—

29. РЕЗЕРВЫ

	31/12/2012	31/12/2011
Краткосрочные резервы		
Прочие резервы	3	3
Итого краткосрочные резервы	3	3
Долгосрочные резервы		
Обязательства по выводу основных средств из эксплуатации	732	544
Резерв по социальным обязательствам	185	189
Резерв по рекультивации земель	22	19
Итого долгосрочные резервы	939	752
Итого	942	755

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

29. РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Обязатель- ства по выводу основных средств из эксплуатации	Резерв на рекульти- вацию земель	Резерв по социальным обязатель- ствам	Прочие резервы	Итого
Остаток на 1 января 2011 года	662	15	209	8	894
Начисление резервов	1	—	12	—	13
Погашения в течение года	—	—	(31)	(3)	(34)
Изменение оценок	(134)	(2)	9	(2)	(129)
Амортизация дисконта	44	2	8	—	54
Эффект пересчета в валюту представления	(29)	4	(18)	—	(43)
Остаток на 31 декабря 2011 года	544	19	189	3	755
Начисление резервов	—	—	—	—	—
Погашения в течение года	—	—	(49)	—	(49)
Изменение оценок	117	3	29	—	149
Амортизация дисконта	50	2	10	—	62
Эффект пересчета в валюту представления	21	(2)	6	—	25
Остаток на 31 декабря 2012 года	732	22	185	3	942

Обязательства по восстановлению окружающей среды

В 2012 и 2011 годах руководство Группы провело переоценку обязательств по выводу основных средств из эксплуатации предприятий, расположенных на территории Российской Федерации, в связи с пересмотром уровня инфляции, ставок дисконтирования, а также ожидаемых сроков закрытия рудников. В результате была произведена переоценка обязательств по выводу основных средств из эксплуатации, результаты которой были представлены в отчетности по строке «Изменение оценок».

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

	31/12/2012	31/12/2011
Ставка дисконта российских предприятий	6.4% – 7.2%	6.2% – 8.9%
Ставка дисконта иностранных предприятий	3.3% – 10.0%	3.3% – 10.0%
Прогнозируемая дата закрытия рудников	до 2045	до 2045
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2012 по 2015 годы	5.2% – 5.9%	5.0% – 5.9%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2016 года и далее	4.8%	4.7%

Расходы на погашение обязательств по восстановлению окружающей среды (по текущей приведенной стоимости) представлены следующим образом:

	31/12/2012	31/12/2011
Со второго по пятый годы	300	271
С шестого по десятый годы	120	87
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	206	129
С шестнадцатого по двадцатый годы	112	65
В последующие годы	16	11
Итого	754	563

Социальные обязательства

В 2010 году Группа заключила несколько многосторонних соглашений с Правительством Российской Федерации, Правительством Красноярского края и муниципальным образованием г. Норильск о строительстве дошкольных образовательных учреждений и прочих социальных объектов в г. Норильск и г. Дудинка, а также о переселении граждан, проживающих в этих городах, в другие регионы Российской Федерации с более благоприятными условиями жизни, в период с 2012 по 2020 годы. Резерв по социальным обязательствам представляет собой приведенную к текущей стоимости наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения данных обязательств Группы.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

30. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31/12/2012	31/12/2011
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	449	346
Задолженность по приобретению объектов основных средств	81	48
Прочая кредиторская задолженность	118	91
Итого финансовые обязательства	648	485
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	48	58
Итого нефинансовые обязательства	48	58
Итого	696	543

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения:

	31/12/2012	31/12/2011
До одного месяца	352	297
От одного до трех месяцев	233	126
От трех до двенадцати месяцев	63	62
Итого	648	485

31. ДИВИДЕНДЫ

29 июня 2012 года Компания объявила дивиденды в размере 196 рублей (5.95 долл. США) на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. Сумма 941 млн. долл. США, не включая 193 млн. долл. США, полагающиеся дочерним предприятиям Группы, была выплачена акционерам в течение августа 2012 года.

32. ОПЕРАЦИИ И ОСТАТКИ ПО ВЗАИМОРАСЧЕТАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, ассоциированные предприятия, предприятия, которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы, а также ее ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают различные договоры на продажу, покупку и оказание услуг со связанными сторонами. Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами, были исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании. Информация об операциях между Группой и прочими связанными сторонами представлена ниже.

	Реализация товаров и услуг		Приобретение товаров и услуг	
	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Операции со связанными сторонами				
Предприятия, которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы	7	6	14	51
Ассоциированные предприятия Группы	124	32	490	362
Итого	131	38	504	413

В течение 2012 года Группа внесла денежные средства в капитал Nkomati Nickel Mine, ассоциированного предприятия Группы, на общую сумму 16 млн. долл. США (2011: ноль млн. долл. США) в соответствии с условиями соглашения о партнерстве между учредителями данного совместного предприятия (см. Примечание 17).

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

32. ОПЕРАЦИИ И ОСТАТКИ ПО ВЗАИМОРАСЧЕТАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2012 года Группа приобрела 11.1% акций ОАО «Норильскгазпром», ассоциированного предприятия Группы, на общую сумму 13 млн. долл. США. В результате данной сделки доля Группы в этой компании увеличилось до 40.5%.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа предоставила деноминированные в российских рублях займы ассоциированной компании в сумме 51 млн. долл. США с годовой процентной ставкой 9.5% и сроком погашения в 2016 году.

Остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами	Дебиторская задолженность, инвестиции и денежные средства		Кредиторская задолженность, займы и кредиты полученные	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Предприятия, которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы	2	6	—	1
Ассоциированные предприятия Группы	68	14	22	42
Итого	70	20	22	43

Условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в отношении покупки-продажи электричества, теплоэнергии и природного газа совершались по ценам, установленным Федеральной службой по тарифам, которая является государственным органом, регулирующим цены на российских рынках электро- и теплоэнергии, а также телекоммуникационных услуг.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Вознаграждение ключевых руководителей Группы представлено следующим образом:

	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Заработная плата и премии по результатам работы	47	64
Компенсации, выплачиваемые при увольнении	102	—
Итого	149	64

33. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства, принятые Группой в рамках исполнения договоров на приобретение основных средств и капитальное строительство, составляли 1,955 млн. долл. США (2011: 1,564 млн. долл. США).

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2033 года. В соответствии с условиями договоров аренды размер арендной платы пересматривается ежегодно на основании приказа органов местного самоуправления соответствующего уровня. Компании Группы имеют право на продление договора аренды по окончании его срока действия, а также право приобрести земельный участок в собственность в любое время по цене, установленной местными властями.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

33. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа заключила пятнадцать договоров операционной аренды воздушных судов (2011: двенадцать договоров). Соответствующие арендные соглашения имеют шестилетний срок действия с возможностью их продления по окончании. Арендные соглашения не имеют ограничений, налагаемых на арендатора.

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31/12/2012	31/12/2011
В течение одного года	61	55
От одного года до пяти лет	166	175
В последующие года	66	79
Итого	293	309

Социальные обязательства

Группа производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного характера, а также осуществляет поддержание объектов социальной сферы в регионах, где расположены ее основные производственные предприятия. Как объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, так и местные программы социального характера рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на всех жителей, проживающих на данной территории.

Социальные обязательства Группы финансируются за счет собственных средств.

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Группе предъявлен ряд исков и претензий, касающихся реализации продукции, закупок сырья и потребления услуг. По состоянию на 31 декабря 2012 года неурегулированные судебные разбирательства составили приблизительно 156 млн. долл. США (2011: 3 млн. долл. США). Руководство Группы оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную.

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 и некоторые другие налоги. Многие органы 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 в финансовой отчетности Группы отражены 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 Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возможные налоговые последствия

Группа осуществляет деятельность в различных юрисдикциях и ее операции регулируются различным налоговым законодательством. Налоговое законодательство в некоторых юрисдикциях является нечетко изложенным и не имеет установившейся практики налогообложения или может быть неоднозначно истолковано. Существует ряд налоговых вопросов, которые находятся в процессе рассмотрения соответствующими налоговыми органами. По мнению руководства Группы в случае неблагоприятного разрешения неопределенностей в отношении таких налоговых вопросов обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года могут составить 83 млн. долл. США (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 83 млн. долл. США). Группа не создавала резервов в отношении вышеуказанных налоговых вопросов в данной консолидированной финансовой отчетности.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в странах, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Группы приводит к выбросу загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросу загрязняющих веществ в водные объекты, к образованию и размещению отходов производства.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды, действующие на сегодняшний день в странах, где Группа ведет деятельность. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае наступления изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы для того, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Страновой риск Российской Федерации

Российская Федерация является страной с переходной экономикой и в настоящее время не имеет достаточно развитой деловой и законодательной инфраструктуры, включая стабильную банковскую и судебную системы, которые существуют в странах с более развитой рыночной экономикой. Современная российская экономика характеризуется, в частности, такими явлениями, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, валютный контроль, низкий уровень ликвидности на рынках капитала и продолжающаяся инфляция. В результате, ведение деятельности в Российской Федерации связано с рисками, как правило, не встречающимися в странах с более развитой рыночной экономикой. Стабильное и успешное развитие российской экономики и бизнеса Группы во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также дальнейшего развития правовой системы.

35. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риск управления капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

35. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров материнской компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы регулярно анализирует коэффициент финансовой зависимости, рассчитанный как соотношение чистой задолженности к собственному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Группы.

В соответствии с отдельными кредитными соглашениями размер собственного капитала Группы должен соответствовать условиям, установленным банками. Финансовые ограничения включают требования в отношении коэффициента финансовой зависимости, который не должен превышать 75%. В течение 2012 года Группа соблюдала внешние требования к размеру капитала.

Факторы финансовых рисков и система управления рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая риск изменения процентных ставок и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности. Группой была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Управление рисками осуществляется Управлением финансовых рисков в составе Департамента казначейства. Группой были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики, в отношении механизмов управления рыночными и кредитными рисками, риском ликвидности и использования производных финансовых инструментов.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Риск изменения процентных ставок для Группы связан с наличием краткосрочных и долгосрочных займов с плавающими процентными ставками.

Группа регулярно проводит всесторонний анализ подверженности риску изменения процентных ставок, рассматривая различные ситуации. В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы к возможному росту процентных ставок на 2 процентных пункта. Увеличение ставок на 2 процентных пункта отражает проведенную руководством оценку их возможного изменения. Анализ чувствительности проводится на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату существовала в течение всего отчетного периода.

	Влияние изменения LIBOR	
	Год, закон- чившийся 31/12/2012	Год, закон- чившийся 31/12/2011
Убыток	49	74

Согласно оценке руководства подверженность Группы риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне, который не требует дополнительных инструментов хеджирования.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

35. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы.

Большая часть выручки Группы и соответствующей торговой дебиторской задолженности деноминированы в долларах США, и поэтому Группа подвержена валютному риску, относящемуся, в первую очередь, к доллару США. Валютный риск, возникающий в связи с другими валютами, оценивается руководством Группы как несущественный.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты отдельных компаний Группы, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Доллар США	1,717	2,188	4,622	4,501
Евро	37	65	95	53
Прочие	9	33	31	28
Итого	1,763	2,286	4,748	4,582

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных политикой. В анализ включаются только денежные статьи, выраженные в долларах США, по предприятиям, функциональная валюта которых отличается от доллара США.

В приведенной ниже таблице показано увеличение/(уменьшение) прибыли Группы до налогообложения при укреплении курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США на 20%.

	Доллары США – влияние	
	31/12/2012	31/12/2011
Доллар США/Российский рубль	592	481
Доллар США/Ботсванская пула	(10)	(18)
Доллар США/Австралийский доллар	(1)	(1)

Согласно оценке руководства подверженность Группы валютному риску находится на приемлемом уровне, и поэтому инструменты хеджирования не применяются.

Рыночный риск, связанный с инвестициями в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Группа подвержена рыночному риску в отношении котируемых инвестиций, стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 1,469 млн. долл. США (2011: 1,967 млн. долл. США). Дальнейшее снижение справедливой стоимости инвестиций, по которым был признан убыток от обесценения, будет учитываться в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Подверженность Группы кредитному риску вызвана наличием денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также необеспеченной торговой и прочей дебиторской задолженности. Группа осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

35. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При заключении сделок с новым контрагентом руководство оценивает кредитоспособность потенциального клиента или финансового учреждения. В случае если контрагенту присвоен кредитный рейтинг инвестиционного уровня международного ведущего независимого рейтингового агентства, этот рейтинг используется для оценки кредитоспособности контрагента, в остальных случаях кредитоспособность оценивается путем анализа финансовой отчетности на последнюю отчетную дату и другой общедоступной информации.

Ниже приведены балансы десяти крупнейших контрагентов. Кредитный рейтинг банков — не ниже ВВВ.

	Остаток задолженности	
	31/12/2012	31/12/2011
Банк А	447	339
Банк Б	170	297
Банк В	122	267
Банк Г	121	123
Банк Д	70	120
Итого	930	1,146
Компания А	229	300
Компания Б	75	56
Компания В	58	44
Компания Г	44	37
Компания Д	39	29
Итого	445	466

Группа не является экономически зависимой от ограниченного числа покупателей, поскольку вся продукция, производимая Группой, может быть свободно реализована на мировых товарных рынках. Ниже приведены данные об оборотах по реализации продукции покупателям Группы:

	Год, закончившийся 31/12/2012			Год, закончившийся 31/12/2011		
	Количество покупателей	Оборот, млн. долл. США	%	Количество покупателей	Оборот, млн. долл. США	%
Крупнейший покупатель	1	1,016	8	1	1,352	10
Следующие 9 крупнейших покупателей	9	3,608	30	9	4,238	30
Итого	10	4,624	38	10	5,590	40
Следующие 10 крупнейших покупателей	10	1,527	13	10	1,752	12
Итого	20	6,151	51	20	7,342	52
Остальные покупатели		5,914	49		6,780	48
Итого		12,065	100		14,122	100

Руководство полагает, что у Группы нет значительной концентрации кредитного риска.

Денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, подверженные кредитному риску, приведены ниже:

	31/12/2012	31/12/2011
Денежные средства и их эквиваленты	1,037	1,627
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	1,175	1,120
Банковские депозиты	261	115

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

35. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий с обязательством и без обязательства предоставить кредитные ресурсы и наличием лимитов по банковским овердрафтам. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные и ежеквартальные процедуры детального бюджетирования.

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения кредитов и займов Группы (сроки погашения прочих обязательств представлены в Примечании 30), базирующихся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты:

31/12/2012	Итого	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех до двенадцати месяцев	В течение второго года	В течение третьего года	В течение четвертого года	В течение пятого года	В последующие годы
Кредиты и займы с фиксированной ставкой									
Основная сумма долга	2,577	199	417	767	417	422	355	—	—
Проценты	141	22	12	51	32	19	5	—	—
	2,718	221	429	818	449	441	360	—	—
Кредиты и займы с плавающей ставкой									
Основная сумма долга	2,441	9	—	1,129	681	506	37	37	42
Проценты	101	11	8	35	37	8	1	1	—
	2,542	20	8	1,164	718	514	38	38	42
Итого	5,260	241	437	1,982	1,167	955	398	38	42
31/12/2011	Итого	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех до двенадцати месяцев	В течение второго года	В течение третьего года	В течение четвертого года	В течение пятого года	В последующие годы
Кредиты и займы с фиксированной ставкой									
Основная сумма долга	1,043	—	300	16	530	66	66	65	—
Проценты	147	6	10	44	48	30	7	2	—
	1,190	6	310	60	578	96	73	67	—
Кредиты и займы с плавающей ставкой									
Основная сумма долга	4,098	9	617	1,799	312	450	451	382	78
Проценты	213	10	20	75	47	33	21	6	1
	4,311	19	637	1,874	359	483	472	388	79
Итого	5,501	25	947	1,934	937	579	545	455	79

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

35. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов Группа имела в своем распоряжении средства в рамках следующих кредитных линий:

	31/12/2012	31/12/2011
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы	3,905	2,645
Кредитные линии без обязательства предоставить кредитные ресурсы	2,441	1,770
Лимиты по банковским овердрафтам	212	443
Итого кредитные ресурсы	6,558	4,858
За вычетом аккредитивов на конец периода	(531)	(235)
За вычетом предоставленных банковских гарантий	(77)	(37)
За вычетом кредитов, полученных в рамках перечисленных выше кредитных линий	(3,745)	(3,626)
Итого доступные кредитные ресурсы на конец года	2,205	960

36. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства (см. Примечание 23), краткосрочная дебиторская задолженность (см. Примечание 21) и кредиторская задолженность (см. Примечание 30), краткосрочные займы выданные (см. Примечание 18), долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (см. Примечание 18), стоимость которых, как правило, определялась на основе существующих на рынке котировок, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Некоторые финансовые инструменты, такие как долгосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные векселя к получению и обязательства по финансовой аренде, были исключены из анализа справедливой стоимости либо по причине незначительности балансов, либо по причине того, что активы были приобретены или обязательства возникли незадолго до отчетной даты, и руководство полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости, или отличается от их справедливой стоимости незначительно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость краткосрочных векселей к получению и облигаций, рассчитанная на основе текущей стоимости будущих денежных потоков, с использованием ставок дисконтирования, являющихся наилучшей оценкой руководства, отличается от их балансовой стоимости незначительно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость конвертируемых облигаций (см. Примечание 18) составляла 80 млн. долл. США (2011: 77 млн. долл. США). При оценке справедливой стоимости конвертируемых облигаций использовались котировки активных рынков в отношении аналогичных инструментов.

Финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости, представлены ниже.

	31/12/2012		31/12/2011	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы				
Кредиты и займы с плавающей ставкой	2,441	2,424	4,098	4,092
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	2,084	2,088	580	579
Корпоративные облигации	493	492	463	462
Итого	5,018	5,004	5,141	5,133

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

36. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представленных в таблице выше, определяется следующим образом:

- справедливая стоимость корпоративных облигаций была определена на основе рыночных котировок, существовавших на отчетные даты;
- справедливая стоимость кредитов и займов с плавающей и фиксированной ставкой (основной суммы долга и процентов) по состоянию на 31 декабря 2012 года была рассчитана на основе текущей стоимости будущих денежных потоков с использованием ставок дисконтирования, являющихся наилучшей оценкой руководства, которая учитывает валюту задолженности, ожидаемые сроки погашения и риски, связанные с каждым конкретным кредитором, которые существовали на отчетную дату. Для кредитов и займов в долларах США ставки дисконтирования варьировались от 3.29 % до 4.70 % (2011: от 1.29 % до 4.75 %).

Анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, сгруппированных в соответствии с трехуровневой иерархией источников, использованных для ее определения, представлен в следующей таблице.

- Уровень 1 – при оценке справедливой стоимости используются непосредственно котировки активных рынков в отношении идентичных инструментов;
- Уровень 2 – при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, подтверждаемые, прямо или опосредованно, имеющимися рыночными данными, кроме тех, которые были отнесены к Уровню 1;
- Уровень 3 – при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, не подтверждаемые имеющимися рыночными данными.

	31/12/2012			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Вложения в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1,389	—	—	1,389
Конвертируемые облигации, имеющиеся в наличии для продажи	—	80	—	80
Производные финансовые инструменты	—	—	—	—
Итого	1,389	80	—	1,469
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	—	3	—	3
Итого	—	3	—	3

	31/12/2011			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Вложения в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1,890	—	—	1,890
Конвертируемые облигации, имеющиеся в наличии для продажи	—	77	—	77
Производные финансовые инструменты	—	1	—	1
Итого	1,890	78	—	1,968
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	—	2	—	2
Итого	—	2	—	2

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Уменьшение уставного капитала

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров, состоявшегося 29 января 2013 года, уставный капитал Компании был уменьшен на 18,470,925 обыкновенных акций.

Кредиты и займы

В феврале 2013 года Группа выпустила облигации серий БО-01 и БО-02 на сумму 327 млн. долл. США каждая и серии БО-04 на сумму 490 млн. долл. США деноминированные в рублях и подлежащие погашению в 2016 году с купонной ставкой 7.9% годовых.

Приобретение дочернего предприятия

1 марта 2013 года Группа приобрела дополнительно 15.7% акционерного капитала «Норильскгазпром», предприятия занимающегося добычей газа, за денежное вознаграждение в размере 19 млн. долл. США, увеличив принадлежащую ей долю в капитале этой компании до 56.2%. До момента приобретения вложение в «Норильскгазпром» было классифицировано как инвестиция в ассоциированную компанию.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств «Норильскгазпром» по состоянию на дату приобретения на настоящий момент не завершена. На дату выпуска отчетности предварительный учет сделки по приобретению «Норильскгазпром» не был завершен.

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

38. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

			Эффективная доля собственности, %	
Дочерние предприятия по операционным сегментам	Страна	Вид деятельности	31/12/2012	31/12/2011
<i>Добыча и металлургия</i>				
ОАО «РАО «Норильский никель»	Российская Федерация	Инвестиционная деятельность	100.0	100.0
ЗАО «Норметимпэкс»	Российская Федерация	Сбытовая деятельность	100.0	100.0
ОАО «Кольская горно-металлургическая компания»	Российская Федерация	Горная металлургия	100.0	100.0
ООО «Институт Гипроникель»	Российская Федерация	Научные исследования	100.0	100.0
ОАО «Норильский комбинат»	Российская Федерация	Аренда	100.0	100.0
ОАО «Комбинат «Североникель»	Российская Федерация	Аренда	100.0	100.0
ОАО «Горно-металлургический комбинат «Печенганикель»	Российская Федерация	Аренда	100.0	100.0
ООО «Норильскгеология»	Российская Федерация	Геологоразведка	100.0	100.0
ООО «ГРК «Быстринское»	Российская Федерация	Горная металлургия	100.0	100.0
Norilsk Nickel (Asia) Limited	Китай	Сбытовая деятельность	100.0	100.0
Norimet Limited	Великобритания	Инвестиционная деятельность	100.0	100.0
Norilsk Nickel Europe Limited	Великобритания	Сбытовая деятельность	100.0	100.0
Norilsk Nickel Finance Luxembourg S.A.	Люксембург	Финансовая деятельность	100.0	100.0
Norilsk Nickel Holding S.A.	Швейцария	Инвестиционная деятельность	100.0	100.0
Metal Trade Overseas S.A.	Швейцария	Сбытовая деятельность	100.0	100.0
Norilsk Nickel USA	Соединенные Штаты Америки	Сбытовая деятельность	100.0	100.0
Norilsk Nickel (Cyprus) Limited	Кипр	Инвестиционная деятельность	100.0	100.0
Norilsk Nickel Harjavalta Oy	Финляндия	Металлургия	100.0	100.0
Norilsk Nickel Cawse Pty Limited	Австралия	Горная металлургия	100.0	100.0
MPI Nickel Limited	Австралия	Горная металлургия	100.0	100.0
Norilsk Nickel Australia Pty Limited	Австралия	Горная металлургия	100.0	100.0
Norilsk Process Technology Pty Limited	Австралия	Научные исследования	100.0	100.0
Tati Nickel Mining Company Pty Limited	Ботсвана	Горная металлургия	85.0	85.0
Norilsk Nickel Africa Pty Limited	Южно-Африканская Республика	Горная металлургия	100.0	100.0
<i>Прочие</i>				
ОАО «Таймыргаз»	Российская Федерация	Добыча газа	99.7	99.3
ОАО «Норильско-Таймырская энергетическая компания»	Российская Федерация	Электроэнергетика	100.0	100.0
ОАО «Таймырэнерго»	Российская Федерация	Аренда	100.0	100.0
ОАО «Енисейское речное пароходство»	Российская Федерация	Речное судоходство	54.0	54.0
ОАО «Архангельский морской торговый порт»	Российская Федерация	Морской порт	74.8	74.8
ООО «Аэропорт Норильск»	Российская Федерация	Аэропорт	100.0	100.0
ЗАО «Таймырская топливная компания»	Российская Федерация	Поставка топлива	100.0	100.0
ООО «Норильскиникельремонт»	Российская Федерация	Ремонт	100.0	100.0
ООО «УК «Заполярная столица»	Российская Федерация	Подрядчик в строительстве	100.0	100.0
ООО «Заполярная строительная компания»	Российская Федерация	Строительство	100.0	100.0
ОАО «Авиакомпания «Таймыр»	Российская Федерация	Грузоперевозки	88.1	88.1
ООО «Норильский обеспечивающий комплекс»	Российская Федерация	Изготовление запчастей	100.0	100.0

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах долларов США

38. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ассоциированные предприятия по операционным сегментам	Страна	Вид деятельности	Эффективная доля собственности, %	
			31/12/2012	31/12/2011
<i>Добыча и металлургия</i>				
Nkomati Nickel Mine	Южно-Африканская Республика	Горная металлургия	50.0	50.0
<i>Прочие</i>				
ОАО «Норильскгазпром»	Российская Федерация	Добыча газа	40.5	29.4
ОАО «КТК»	Российская Федерация	Производство пара и горячей воды	50.0	50.0