

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**  
**Отчетность по РСБУ**  
**Открытого акционерного общества**  
**«Горно-металлургическая компания**  
**«Норильский никель»»**

**Бухгалтерская отчетность  
Открытого акционерного общества  
«Горно-металлургическая компания  
«Норильский никель»**

**за 2007 год**

**ОАО «ГМК «Норильский никель»**

**УТВЕРЖДЕНО**  
приказом Генерального директора  
ОАО «ГМК «Норильский никель»  
от «30 »декабря 2005 г. № ГМК /169-п

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**«Учётная политика**  
**ОАО «ГМК «Норильский никель»**

Индекс документа: П ГМК-НН 100-001 2006

## Содержание

• 1. Общие положения .....	555
• 2. Учет основных средств .....	557
2.1 Признание основных средств .....	557
2.2 Оценка основных средств .....	558
2.3 Амортизация основных средств .....	559
2.4. Выбытие основных средств .....	561
2.5. Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств .....	561
• 3. Учет нематериальных активов .....	561
3.1. Признание нематериальных активов .....	561
3.2 Оценка нематериальных активов .....	561
3.3 Амортизация нематериальных активов .....	562
3.4. Выбытие нематериальных активов .....	563
• 4. Учет материально-производственных запасов .....	563
4.1. Признание материально-производственных запасов .....	563
4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов .....	565
4.3. Учет движения материально-производственных запасов .....	571
• 5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами .....	574
• 6. Учет расходов .....	576
6.1. Признание расходов .....	576
6.2. Учет расходов по обычным видам деятельности .....	576
6.2.1. Признание расходов по обычным видам деятельности .....	576
6.2.2. Учет расходов на производство по обычным видам деятельности .....	576
6.2.3. Учет расходов на производство по основным видам деятельности .....	577
6.2.4. Учет выпуска готовой продукции, работ (услуг) основного вида деятельности .....	580
6.2.5. Учет расходов и выпуска готовой продукции, работ и услуг по прочим видам деятельности .....	582
6.2.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы .....	585
6.2.7. Учет коммерческих расходов .....	586
6.2.8. Учет общехозяйственных расходов .....	586
6.2.9. Учет расходов на геологоразведочные работы .....	586
6.2.10. Учет расходов на горно-подготовительные работы .....	588
6.3. Учет прочих расходов .....	588
6.4. Учет расходов будущих периодов .....	589
• 7. Учет незавершенного производства .....	590
7.1. Признание незавершенного производства .....	590
7.2. Учет и оценка полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности .....	590
7.3. Учет движения полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности .....	594
7.4. Учет и оценка незавершенных работ и НЗП основных видов деятельности .....	594
7.5. Учет и оценка незавершенного производства прочих видов деятельности .....	595
• 8. Учет доходов .....	595
8.1. Признание доходов .....	595
8.2. Учет доходов по обычным видам деятельности .....	596
8.3. Учет прочих поступлений .....	596
8.4. Учет доходов будущих периодов .....	596
8.5. Оценка доходов .....	597
8.6. Учет государственной помощи .....	597
• 9. Учет капитальных вложений .....	598
• 10. Учет задолженности и затрат по кредитам и займам .....	598
10.1. Признание задолженности и затрат по кредитам и займам .....	599
10.2. Учет задолженности по кредитам и займам .....	599

10.3. Учет затрат по кредитам и займам .....	599
10.4. Оценка задолженности и затрат по кредитам и займам .....	600
• 11. Учет резервов предстоящих расходов и платежей .....	600
• 12. Учет оценочных резервов .....	600
12.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость .....	600
12.2. Резерв по сомнительным долгам .....	600
• 13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности .....	601
13.1. Определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности. ....	601
13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности .....	601
• 14. Техника и формы бухгалтерского учета .....	601
• 15. Рабочий план счетов бухгалтерского учета .....	601
• 16. Правила документооборота .....	602
• 17. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств .....	602
• 18. Система внутрихозяйственного контроля .....	604
• 19. Порядок раскрытия информации в отчетности .....	604
19.1. Раскрытие информации в отчетности .....	604
19.2. Раскрытие информации в пояснительной записке .....	605
19.3. Консолидированная (сводная) отчетность .....	605
19.4. Консолидированная бухгалтерская отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности .....	605
• 20. Учет расходов по налогу на прибыль .....	605

Приложение 1 Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель»

Приложение 2 Нетиповые формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ОАО «ГМК «Норильский никель». Положение «Учётная политика ОАО «ГМК «Норильский никель» (далее Учетная политика Компании) является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов и правил организации и ведения бухгалтерского учета Компании:

- первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- стоимостного измерения (оценка и калькулирование);
- текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Компании.

1.2 Законодательные и нормативные документы Российской Федерации о бухгалтерском учете состоят из федеральных законов, указов Президента и постановлений Правительства Российской Федерации, нормативных актов и методических материалов по бухгалтерскому учету, издаваемых органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Основополагающими законодательными и нормативными документами являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина России от 09.12.98 г. № 60н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), утвержденное Приказом Минфина РФ от 20.12.1994 г. №167;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 5н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 августа 2001 г. № 60н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н);
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. №135н).

1.3. Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

1.4. Изменения в Учетной политике Компании могут иметь место в случае:

- изменения законодательных или нормативных актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету;
- разработки Компанией новых способов организации и ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Компании или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Компании может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.п.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности (п.16 ПБУ 1/98).

1.5. Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Компании, отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования представления числовых показателей минимум за два года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся (п. 19-22 ПБУ 1/98).

1.6. Территориально обособленные подразделения Компании (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики (п.33 ПБУ №34н).

1.7. Учетная политика Компании утверждается приказом Генерального директора-Председателя Правления.

1.8. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций:

- в целом по Компании несет Генеральный директор (п.1 ст.6 129-ФЗ);

- в территориально обособленных подразделениях Компании несут руководители указанных подразделений (филиалов, представительств, структурных подразделений Заполярного филиала Компании и филиала «Норильскэнерго»).

1.9 Бухгалтерский учет филиалов, представительств, обособленных и структурных подразделений Компании осуществляется децентрализованно:

- бухгалтерской службой Главного офиса Компании;
- бухгалтерскими службами филиалов, представительств, обособленных и структурных подразделений Компании;
- отделами, ведущими учет расчетов с персоналом, в части расчетов с персоналом по заработной плате и прочим выплатам (с соблюдением требований бухгалтерских служб по организации и методологии учета расчетов с персоналом).

Отчетные формы структурных подразделений представляют собой внутренние документы, данные которых включаются в консолидированный баланс Компании.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, устанавливаются Главным бухгалтером Компании.

1.10. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Компании несет Главный бухгалтер Компании.

## **2. Учет основных средств**

### **2.1 Признание основных средств**

#### **2.1.1. Критерии признания объектов основных средств**

2.1.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», необходимо одновременное выполнение следующих условий ( 4, 5 ПБУ 6/01, Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н):

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

2.1.1.2. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, признаются основными средствами с момента передачи документов на государственную регистрацию (п.52 приказа №91н).

2.1.1.3. При принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики:

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от стоимости и срока полезного использования.

2.1.1.4. Приобретаемые книги, брошюры и т.п. издания сроком службы более 12 месяцев принимаются к учету в качестве объектов основных средств.



2.1.1.5. Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания, изложенным в настоящем разделе Учетной политики (п.9 приказа №135н).

### **2.1.2. Определение инвентарного объекта основных средств**

2.1.2.1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается (п. 6 ПБУ 6/01):

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.1.2.2. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01). Сроки полезного использования частей объекта существенно отличаются, если они в соответствии с классификацией основных средств, установленной Правительством РФ, относятся к различным амортизационным группам.

2.1.2.3. Каждый отдельный объект компьютерной техники (системный блок, монитор и прочие), введенный в эксплуатацию или разукomплектованный после 01.01.03г., учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

## **2.2 Оценка основных средств**

### **2.2.1. Правила формирования первоначальной стоимости объектов основных средств**

2.2.1.1. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством) (п.8 ПБУ 6/01).

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются суммовые разницы, возникающие до принятия данных активов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

2.2.1.2. Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные (в т.ч. суточные в пределах норм, установленных действующим законодательством в целях налогообложения прибыли) и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (сооружении) объекта основных средств, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п.16 ПБУ 10/99, п. 19 ПБУ 10/99). В случае если руководство Компании принимает решение о приобретении основных средств, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта основных средств, указанные расходы подлежат отнесению в состав операционных расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99). Суточные сверх норм учитываются в составе внебюджетных расходов того отчетного периода, в котором был утвержден авансовый отчет.

2.2.1.3. Основные средства, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

2.2.1.4. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

2.2.1.5. Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Компании, оцениваются для отражения в учете по стоимости согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п. 9 ПБУ 6/01).

2.2.1.6. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.

2.2.1.7. Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств, указанных в пунктах 2.2.1.3.-2.2.1.6., включаются в их первоначальную стоимость.

### **2.2.2. Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перехода права собственности на импортируемое Компанией имущество (пп.4-6 ПБУ 3/2000, п.16 ПБУ 6/01).

### **2.2.3. Способ изменения стоимости объектов основных средств**

2.2.3.1. Затраты Компании на восстановление (реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

2.2.3.2. Затраты Компании на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования (п. 14 ПБУ 6/01). Если в результате достройки, дооборудования возникает объект со сроком полезного использования, отличным от срока полезного использования объекта основных средств, на котором проводились работы, то указанный объект учитывается как самостоятельное основное средство с оформлением соответствующих первичных документов (ОС-1, КС-11, КС-14) (п. 42 приказа №91н).

2.2.3.3. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

## **2.3 Амортизация основных средств**

### **2.3.1. Способ начисления амортизационных отчислений основных средств**

2.3.1.1. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В случае, если при вводе основного средства в эксплуатацию был установлен иной способ начисления амортизации, амортизация по такому объекту начисляется исходя из способа, установленного при вводе в эксплуатацию, в течение всего срока полезного использования объекта (п.18 ПБУ 6/01).

2.3.1.2. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и которые фактически эксплуатируются, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств (п.52 приказа №91н).

Амортизация по объектам, не оформленным актами приемки-передачи основных средств и иными документами, не начисляется с учетом положений предыдущего абзаца настоящей Учетной политики (п.41 ПБУ № 34н).

2.3.1.3. Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) (п.17 ПБУ 6/01).

2.3.1.4. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.3.1.5. По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), учтенным на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в соответствии с п. 2.1.1.1. настоящей Учетной политики, амортизация начисляется в общеустановленном порядке (п.17 ПБУ 6/01).

2.3.1.6. Начисление амортизации приостанавливается (п.23.ПБУ 6/01):

- в случае перевода объектов основных средств по решению Генерального директора Компании (по филиалу - директором филиала) или лица им уполномоченного, на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.3.1.7. По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств (первоначальной стоимости объекта основных средств за вычетом начисленной амортизации) на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление, с учетом положений п. 2.2.3., и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений п. 2.3.3., если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;
- амортизационные отчисления определяются, исходя из суммы затрат на восстановление основных средств и срока полезного использования объектов, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования.

2.3.1.8. По окончании процесса достройки, дооборудования объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса достройки, дооборудования, увеличенной на сумму затрат на достройку, дооборудование и оставшегося срока полезного использования.

2.3.1.9. По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

### **2.3.2. Правила определения срока полезного использования основных средств**

2.3.2.1. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Срок полезного использования устанавливается с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность) по объектам основных средств, не предназначенных для эксплуатации в таких условиях.

2.3.2.2. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

2.3.2.3. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

2.3.2.4. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

2.3.2.5. При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

2.3.2.6. Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу - директором филиала) или лицом им уполномоченным, в соответствии с правилами, определенными пунктами 2.3.2.1.-2.3.2.6. настоящей Учетной политики.

2.3.2.7. По объектам основных средств, принятым к учету Компанией до 01.01.2002 г., срок полезного использования, определенный в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», остается неизменным, за исключением случаев, определенных в п. 2.3.3. настоящей Учетной политики.

### **2.3.3. Правила изменения сроков полезного использования**

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- установленный срок полезного использования продлевается, если произошедшее в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

## **2.4. Выбытие основных средств**

### **2.4.1. Способ учета выбытия объектов основных средств**

2.4.1.1. Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу - директором филиала) или лицом им уполномоченным.

2.4.1.2. Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н).

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н).

2.4.1.3. В структурных подразделениях, имеющих библиотечные фонды, при выбытии книг, брошюр и т.п. изданий, приобретенных до 01.01.02 г., сумма добавочного капитала по выбывающим изданиям относится к внереализационным доходам.

### **2.4.2. Выбытие объектов основных средств при изменении функционального назначения**

2.4.2.1. При изменении порядка использования некоторых объектов основных средств (инструмента, производственного инвентаря и прочих соответствующих объектов) их стоимость подлежит списанию со счета учета основных средств с одновременным отражением в составе операционных расходов. При этом объект по остаточной стоимости отражается на соответствующих счетах учета материально-производственных запасов с одновременным отражением в составе операционных доходов.

2.4.2.2 При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

## **2.5. Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств**

### **2.5.1. Способ учета и финансирования ремонта основных средств**

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта (п.27 ПБУ 6/01).

## **3. Учет нематериальных активов**

### **3.1. Признание нематериальных активов**

#### **3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами**

3.1.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2000.

3.1.1.2. При принятии к бухгалтерскому учету нематериальных активов, созданных самой Компанией, необходимо выполнение условий, установленных пунктами 3 и 7 ПБУ 14/2000.

3.1.1.3. Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, указанных в пунктах 3.1.1.1. – 3.1.1.2., признаются расходами текущего или будущего периодов, в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов».

### **3.2 Оценка нематериальных активов**

#### **3.2.1. Правила формирования первоначальной стоимости нематериальных активов**

3.2.1.1. Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 14/2000).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Компанией, определяется как сумма всех фактических расходов на создание и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством), в том числе стоимость израсходованных материальных ресурсов, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т.п. (п.7 ПБУ 14/2000).

В первоначальную стоимость нематериальных активов включаются суммовые разницы, возникающие до принятия данных активов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

3.2.1.2. Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные (в т.ч. суточные в пределах норм, установленных действующим законодательством в целях налогообложения прибыли) и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п.16 ПБУ 10/99, п. 19 ПБУ 10/99). В случае если руководство Компании принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав операционных расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99). Суточные сверх норм учитываются в составе внереализационных расходов того отчетного периода, в котором был утвержден авансовый отчет.

3.2.1.3. Нематериальные активы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.10 ПБУ 14/2000).

3.2.1.4. Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 14/2000).

3.2.1.5. Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Компании, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п. 9 ПБУ 14/2000).

3.2.1.6. Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.

3.2.1.7. Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов нематериальных активов, указанных в пунктах 3.2.1.3. – 3.2.1.6., включаются в их первоначальную стоимость.

### ***3.2.2. Стоимость нематериальных активов, выраженных в иностранной валюте***

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату приобретения Компанией объектов по праву собственности (п.13 ПБУ 14/2000).

## ***3.3 Амортизация нематериальных активов***

### ***3.3.1. Способ погашения стоимости нематериальных активов***

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

### ***3.3.2. Правила определения срока полезного использования по объектам нематериальных активов.***

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу - директором филиала) или лицом им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п.17 ПБУ 14/2000):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

### **3.3.3. Способ учета амортизации нематериальных активов**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### **3.4. Выбытие нематериальных активов**

#### **3.4.1. Способ учета выбытия нематериальных активов**

3.4.1.1. Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Компании (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию (п.22 ПБУ 14/2000). Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

3.4.1.2. Списание недоамортизированных нематериальных активов, производится комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу - директором филиала) или лицом им уполномоченным.

3.4.1.3. Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н).

## **4. Учет материально-производственных запасов**

### **4.1. Признание материально-производственных запасов**

#### **4.1.1. Правила признания материально-производственных запасов**

4.1.1.1. Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Компании;
- произведенные Компанией, законченные обработкой и принятые службой технического контроля, переданные на склад готовой продукции или отгруженные заказчику, отпускаемые на собственные нужды, в том числе на капитальное строительство, для обслуживающих производств и хозяйств, на другие хозяйственные нужды (готовая продукция) (п. 199, 216 Приказа №119н).

4.1.1.2. При принятии к учету признаются материально-производственными запасами:

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от стоимости и срока полезного использования;
- специальная оснастка, а также специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

4.1.1.3. В целях обеспечения сохранности ведется количественный учет с применением форм первичной учетной документации Компании следующих материально-производственных запасов, преданных в производство (эксплуатацию):

- специальной оснастки независимо от стоимости;
- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью до 10 000 рублей;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, не превышающим 12 месяцев, независимо от стоимости.

4.1.1.4. Готовая продукция Компании подразделяется на основную, попутную и прочую продукцию.

4.1.1.5. Основной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от реализации которой, составляет более 5% от валовой выручки Компании:

- никель;
- медь;
- платина;
- палладий.

4.1.1.6. Попутной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от реализации которой, составляет менее 5% от валовой выручки Компании:

- золото;
- кобальт;
- серебро;
- родий;
- иридий;
- осмий;
- рутений;
- селен;
- теллур.

4.1.1.7. Прочей продукцией признается готовая продукция прочих видов деятельности:

- ангидрид;
- уголь;
- щебень;
- цемент;
- серная кислота;
- медная катанка;
- раствор платины;
- раствор палладия;
- прочая готовая продукция.

В составе прочей продукции выделяется прочая попутная продукция. Виды прочей продукции, относимые к группе прочей попутной продукции, устанавливаются методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании, утверждаемых Главным бухгалтером Компании.

4.1.1.8. Материально-производственные запасы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд Компании для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- приобретенные (полученные) Компанией у сторонних юридических и физических лиц за плату или иным способом;
- собственного производства;
- попутные собственного производства;
- малоходовые и неликвидные;
- переданные подрядчику для производства работ;
- полученные после ликвидации основных средств, оборудования и другого имущества;
- отработанные материалы, подлежащие повторному использованию;
- изделия из драгоценных металлов и камней;
- медикаменты общей группы;
- продукты питания;
- сменное оборудование в эксплуатации;
- материалы, восстановленные после проведения ремонтных работ.

4.1.1.9. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

Если материально-производственные запасы, имеющие один номенклатурный номер, в соответствии с настоящей Учетной политикой подлежат раздельному учету, такие единицы материально-производственных запасов считаются различными номенклатурными позициями.

4.1.1.10. Положения пп.4.2-4.3 настоящего раздела Учетной политики применяются в отношении оборудования к установке и оборудования, не требующего монтажа, в части приобретения (поступления, изготовления), движения и выбытия в заготовительно-снабженческих подразделениях Компании.

4.1.1.11. Положения настоящего раздела Учетной политики не применяются в отношении:

- активов, используемых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев (за исключением указанных в п.2.1.1 настоящей Учетной политики);
- незавершенного производства (включая полуфабрикаты собственного производства).

## **4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов**

### **4.2.1. Способ учета процесса приобретения, заготовления и выпуска материальных ценностей.**

4.2.1.1. Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей (за исключением готовой продукции) ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.2.1.2. По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая стоимость материально-производственных запасов. Стоимость материально-производственных запасов подлежит отражению в учете по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в момент получения Компанией права собственности на них. Оплата стоимости материально-производственных запасов, произведенная до момента перехода права собственности на материально-производственные запасы, отражается как авансы выданные на счета учета дебиторской задолженности. Другие виды расходов, связанные с приобретением и заготовлением материально-производственных запасов и включаемые в соответствии с п. 4.2.2.1. настоящей Учетной политики в состав фактической стоимости материально-производственных запасов, отражаются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на дату их возникновения.

4.2.1.3. На счетах учета материально-производственных запасов отражается учетная стоимость материальных ценностей.

Изделия из драгоценных металлов, продукты питания, медикаменты общей группы, покупные полуфабрикаты, направляемые на предприятия-переработчики, отражаются на счетах учета материально-производственных запасов по фактической стоимости приобретения.

4.2.1.4. Сумма отклонения учетной стоимости материальных ценностей (за исключением готовой продукции) от фактической отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (Инструкция по применению плана счетов).

4.2.1.5. Учет процесса выпуска основной и прочей продукции (за исключением основной продукции, произведенной из покупного сырья на предприятиях-переработчиках, прочей продукции вспомогательных производств структурных подразделений, по которой нерационально калькулировать отчетную производственную себестоимость, прочей попутной продукции, а также прочей продукции, произведенной в процессе переработки основной и попутной продукции) ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции» в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики:

- по основной продукции на уровне Заполярного филиала Компании;
- по прочей продукции на уровне структурных подразделений прочих видов деятельности филиалов Компании или на уровне филиалов Компании.

4.2.1.6. Учет процесса выпуска попутной продукции осуществляется в соответствии с правилами, установленными п.6.2.4.1 настоящей Учетной политики на уровне Заполярного филиала.

4.2.1.7. Учет выпущенной готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». В аналитическом учете и местах хранения учет готовой продукции ведется по учетной стоимости.

Учет выпущенной готовой продукции по договорам переработки давальческого сырья ведется на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Учетная стоимость готовой продукции, которая по своей природе не подлежит хранению, на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, и списывается с кредита счетов 40 «Выпуск продукции», 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательное производство» в дебет соответствующих счетов - 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 90 «Продажи» и т.д.

Прочая продукция, которая полностью направляется для использования в структурном подразделении – производителе или иных структурных подразделениях Компании может учитываться на субсчете «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Материалы, восстановленные после проведения ремонтных работ, учитываются на отдельном субсчете «Материалы, восстановленные после проведения ремонтных работ», счета 10 «Материалы».

4.2.1.8. Отклонения в стоимости готовой продукции, учтенной на счете 43 «Готовая продукция», отражаются на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция» (Инструкция по применению плана счетов). Отклонения в стоимости готовой продукции, по своей природе не подлежащей хранению (далее по тексту - готовая продукция, не подлежащая хранению), на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция» не отражаются, а списываются с



кредита счета 40 «Выпуск продукции» в соответствии с порядком, изложенным в п. 6.2.5.7 настоящей Учетной политики.

Отклонения в стоимости готовой продукции, учтенной на субсчете «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы», отражаются на отдельном субсчете «Отклонение в стоимости материалов собственного производства» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Отклонение в стоимости материалов, восстановленных после проведения ремонтных работ, учтенных на субсчете «Материалы, восстановленные после проведения ремонтных работ» счета 10 «Материалы», отражаются на отдельном субсчете «Отклонение в стоимости материалов, восстановленных после проведения ремонтных работ», счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

4.2.1.9. Готовая продукция, используемая для собственных нужд Компании в качестве материалов или основных средств, а также направляемая на дальнейшую переработку предприятиям-переработчикам, списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» и учитывается на счете 10 «Материалы», 07 «Оборудование к установке» или 08 «Вложения во внеоборотные активы» в зависимости от целевого назначения продукции. При этом отклонения по такой готовой продукции списываются со счета 43 «Готовая продукция» субсчета «Отклонения фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в части соответствующей стоимости МПЗ и на счета 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части стоимости оборудования и вложений во внеоборотные активы соответственно.

4.2.1.10. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется:

- по номенклатурным номерам;
- по местам хранения.

4.2.1.11. Аналитический учет основной продукции ведется:

- по номенклатурным номерам;
- по основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, и произведенной из покупного сырья на предприятиях-переработчиках;
- по местам хранения.

#### **4.2.2. Формирование фактической стоимости материально-производственных запасов (счет 15).**

4.2.2.1. Материально-производственные запасы (материалы, товары, оборудование), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

В состав фактических затрат включаются:

- стоимость приобретения, определяемая в соответствии с ценой поставщика (продавца);
- транспортные расходы;
- стоимость невозвратной тары;
- таможенные платежи;
- оплата за хранение на складах перевалки;
- страховые платежи;
- невозмещаемые налоги;
- командировочные расходы, связанные с приобретением и заготовлением материально-производственных запасов, в т.ч. суточные в пределах норм, установленных действующим законодательством;
- затраты по содержанию контор перевалки – филиалов Компании;
- стоимость услуг Мурманского транспортного филиала, Дудинского морского порта ЗФ Компании, других структурных подразделений ЗФ Компании, связанных с доставкой материально-производственных запасов до заготовительно-складских подразделений Компании;
- другие расходы, связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию.

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются, признаются расходами отчетного периода и учитываются в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

В фактическую стоимость материально-производственных запасов включаются суммовые разницы, возникающие до принятия данных активов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

4.2.2.2. Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п. 8 ПБУ 5/01).

4.2.2.3. Материально-производственные запасы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

4.2.2.4. Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

4.2.2.5. Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н.)

4.2.2.6. В фактическую стоимость материально-производственных запасов, указанных в пунктах 4.2.2.2.- 4.2.2.5, включаются также фактические затраты Компании на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, с учетом условий, изложенных в пункте 4.2.2.7.

4.2.2.7. Затраты Компании по содержанию заготовительно-складских подразделений (за исключением затрат на содержание контор перевалки – филиалов Компании, Мурманского транспортного филиала, Дудинского морского порта ЗФ Компании) в состав затрат, связанных с приобретением и изготовлением материально-производственных запасов, отражаемых по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», не включаются, а учитываются в составе расходов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики.

4.2.2.8. Материально-производственные запасы, принадлежащие Компании, но находящиеся в пути, отражаются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в оценке, предусмотренной договором.

4.2.2.9. Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

4.2.2.10. Расходы, связанные с приобретением и доведением материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с последующим списанием на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», если указанные расходы выявлены после принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

Расходы, связанные с приобретением и доведением материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, признаются расходами отчетного периода и отражаются в составе внереализационных расходов, если указанные расходы выявлены в году, следующем за годом принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

4.2.2.11. Затраты на внутреннее перемещение между структурными подразделениями Компании материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции прочих видов деятельности) (с учетом положений п.4.1.1.11 настоящей Учетной политики), подразделению-получателю по взаимным расчетам не передаются, а отражаются в составе текущих расходов подразделения-отправителя в соответствии с пунктом 6.2.3.3. (в части расходов заготовительно-снабженческих подразделений Компании) и пунктами 6.2.3.6., 6.2.5.2. (в части расходов подразделений Компании основного и прочего видов деятельности), 6.2.8.1. (в части расходов Главного офиса Компании).

Затраты на внутреннее перемещение между структурными подразделениями Компании готовой продукции прочих видов деятельности передаются подразделению-получателю по взаимным расчетам, и отражаются у подразделения-получателя в составе текущих расходов в соответствии с пунктами 6.2.3.6., 6.2.5.2. (в части расходов подразделений Компании основного и прочего видов деятельности), 6.2.8.1. (в части расходов Главного офиса

Компании), 6.2.3.3. (в части расходов подразделений, чьи расходы учитываются на уровне ЗФ Компании) либо в составе капитализируемых расходов, если готовая продукция прочих видов деятельности предназначена для использования в составе объектов основных средств и отвечает критериям признания, изложенным в п. 2.1. настоящей Учетной политики.

#### **4.2.3. Оценка материально-производственных запасов, выраженных в иностранной валюте**

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перехода права собственности на материально-производственные запасы (пп. 4-6 ПБУ 3/2000, п.15 ПБУ 5/01).

#### **4.2.4. Формирование учетной стоимости материально-производственных запасов**

4.2.4.1. По материально-производственным запасам, приобретаемым за плату, учетная стоимость принимается равной стоимости, уплаченной (подлежащей уплате) поставщику (продавцу) с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.2. По неотфактурованным поставкам учетная стоимость принимается равной договорной стоимости с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов, в случае отсутствия договорной стоимости учетная стоимость принимается равной стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании, а при их отсутствии – принимается равной цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.3. По основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, учетная стоимость принимается равной плановой полной производственной себестоимости, утвержденной в установленном порядке для целей бухгалтерского учета. Плановая полная производственная себестоимость калькулируется в соответствии с положениями «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции основных видов деятельности «ОАО «ГМК «Норильский никель»».

По основной продукции, произведенной из приобретенного сырья на предприятиях-переработчиках, учетная стоимость принимается равной фактической полной производственной себестоимости.

По попутной продукции учетная стоимость принимается равной плановой цене ее возможной реализации за вычетом плановой прибыли и плановой суммы коммерческих расходов, утвержденной в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

По прочей продукции учетная стоимость принимается равной плановой производственной себестоимости, утвержденной в установленном порядке для целей бухгалтерского учета, и рассчитываемой по статьям прямых и косвенных расходов, приведенным в «Номенклатуре статей затрат» Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель». В случае, если на какие-либо виды прочей продукции учетная стоимость равная плановой производственной себестоимости не утверждена, такая продукция учитывается по сложившейся отчетной производственной себестоимости (см. пункт 6.2.5.5. настоящей Учетной политики), а по прочей продукции, произведенной при переработке основной и попутной продукции – по сложившейся фактической полной производственной себестоимости.

По прочей попутной продукции учетная стоимость принимается равной плановой цене ее возможной реализации за вычетом плановой прибыли и плановой суммы коммерческих расходов, утвержденной в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

По материалам, восстановленным после проведения ремонтных работ, учетная стоимость принимается равной сумме учетной стоимости восстанавливаемого материала и плановых затрат на его восстановление, рассчитываемых на основании плановых смет.

По готовой продукции, выпущенной по договорам переработки давальческого сырья, по которым Компания является переработчиком, учетная стоимость принимается равной стоимости, согласованной договором.

4.2.4.4. По материально-производственным запасам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал, учетная стоимость принимается равной стоимости, согласованной учредителями, с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.5. По материально-производственным запасам, полученным по договорам дарения (безвозмездно) учетная стоимость принимается равной рыночной стоимости с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.6. По материально-производственным запасам, оставшимся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленным по результатам инвентаризации, учетная стоимость принимается равной рыночной стоимости с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.7. По материально-производственным запасам, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, учетная стоимость принимается равной стоимости активов, переданных или подлежащих передаче, с учетом норматива транспортно-заготовительных расходов.

4.2.4.8. По отработанным материалам, подлежащим повторному использованию, учетная стоимость принимается равной планово-учетной цене, утвержденной в установленном порядке в целях бухгалтерского учета.

4.2.4.9. Норматив ТЗР устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение транспортно-заготовительных расходов, понесенных Компанией по доставке приобретаемых материально-производственных запасов до заготовительно-складских подразделений Компании (в том числе, для Заполярного филиала и филиала «Норильскэнерго» Компании – до складов Предприятия «Единое складское хозяйство» ЗФ Компании), а по транзитным материально-производственным запасам – до структурных подразделений – получателей Компании, к стоимости приобретаемых материально-производственных запасов.

Для целей расчета норматива ТЗР номенклатура расходов, включаемых в транспортно-заготовительные расходы, определяется по каждой группе (виду) запасов. Определение группы производственных запасов зависит от способа их приобретения и доставки.

В случае отсутствия фактических транспортно-заготовительных расходов по доставке материально-производственных запасов до заготовительно-складских подразделений Компании норматив ТЗР принимается равным нулю.

Норматив ТЗР пересматривается не чаще одного раза в квартал.

#### **4.2.5. Формирование отклонений в стоимости материально-производственных запасов**

4.2.5.1. Отклонение в стоимости материально-производственных запасов (материалов, товаров, оборудования) формируется из:

- отклонения между фактической и учетной стоимостью материально-производственных запасов (за исключением материально-производственных запасов, учитываемых по фактической стоимости приобретения, отработанных материалов, подлежащих повторному использованию, и материалов, полученных после ликвидации основных средств);
- отклонения, возникающего после оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости на конец месяца, по операциям внутреннего перемещения между подразделениями Компании;
- отклонения, возникающего при изменении учетной стоимости материально-производственных запасов.

4.2.5.2. Отклонения в стоимости материально-производственных запасов (материалов, товаров, оборудования) для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- отклонения от учетной стоимости материальных ценностей, приобретенных (полученных) Компанией у сторонних юридических и физических лиц за плату или иным способом;
- отклонения от учетной стоимости материальных ценностей собственного производства;
- отклонение от учетной стоимости прочей попутной продукции;
- отклонения от учетной стоимости материальных ценностей, переданных подрядчику для производства работ;
- отклонения от учетной стоимости материальных ценностей, переданных в структурные подразделения Компании;
- отклонения от учетной стоимости малоходовых и неликвидных материальных ценностей;
- отклонения от учетной стоимости сменного оборудования, находящегося в эксплуатации;
- отклонение от учетной стоимости материалов, восстановленных после проведения ремонтных работ.

4.2.5.3. Отклонение в стоимости основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, формируется в учете на уровне Заполярного филиала Компании из:

- отклонения между отчетной полной производственной себестоимостью (п.6.2.4.4 настоящей Учетной политики) и учетной стоимостью основной продукции;
- отклонения, возникающие вследствие расхождения плановых и фактических потерь основных продуктов при обработке полуфабриката в случае нулевой оценки соответствующего основного продукта в получаемых на переделе продуктах переработки (за исключением металлосодержащих отходов);
- отклонения, возникающего при изменении учетной стоимости основной продукции.

4.2.5.4. Отклонения в стоимости основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, в аналитическом учете на уровне Заполярного филиала Компании группируются в разрезе номенклатурных позиций основной продукции.

4.2.5.5. Отклонение в стоимости попутной продукции формируются в учете на уровне Заполярного филиала. Указанное отклонение формируется из:

- отклонения между учетной стоимостью выпущенной попутной продукции, и ее себестоимостью, сложившейся в бухгалтерском учете Компании;
- отклонения, возникающего при изменении учетной стоимости попутной продукции.

В аналитическом учете на уровне Заполярного филиала Компании учет отклонений в стоимости попутной продукции ведется в разрезе номенклатурных позиций попутной продукции.

4.2.5.6. Отклонение в стоимости прочей продукции формируется на уровне структурных подразделений прочих видов деятельности Компании. Указанное отклонение формируется из:

- отклонения между отчетной производственной себестоимостью (п. 6.2.5.5 настоящей Учетной политики) и учетной стоимостью прочей продукции (кроме попутной прочей продукции);
- отклонения, возникающего при изменении учетной стоимости прочей продукции (кроме попутной прочей продукции);
- отклонения, возникающего по операциям внутреннего перемещения прочей продукции между подразделениями Компании, между учетной стоимостью прочей продукции, списанной в течение месяца, и ее средней себестоимостью, рассчитанной на конец месяца.

В аналитическом учете на уровне структурных подразделений Заполярного филиала и филиала «Норильскэнерго» Компании учет отклонений в стоимости прочей продукции ведется в целом по подразделению без разделения по номенклатурным позициям прочей продукции, если иной порядок не определен в методических указаниях по бухгалтерскому учету на соответствующих структурных подразделениях, которые утверждаются Главным бухгалтером Компании в установленном порядке.

4.2.5.7. Отклонения в стоимости прочей продукции для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- отклонения от учетной стоимости прочей готовой продукции (кроме попутной прочей продукции);
- отклонения от учетной стоимости прочей готовой продукции, переданной в структурные подразделения Компании;
- отклонения от учетной стоимости прочей попутной готовой продукции, переданной в структурные подразделения Компании.

#### **4.2.6. Изменение учетной стоимости материально-производственных запасов**

4.2.6.1. После получения документов по неотфактурованным поставкам в текущем отчетном году разница, возникающая между стоимостью материально-производственных запасов по расчетным документам поставщика (подразделения-отправителя) и стоимостью, отраженной в учете на момент оприходования, списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», а по готовой продукции, предназначенной для продажи – на счет 43 «Готовая продукция», и распределяется в установленном порядке.

4.2.6.2. После получения документов по неотфактурованным поставкам в следующем отчетном году, учетная цена материально-производственных запасов не корректируется. Уменьшение стоимости материально-производственных запасов отражается как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. Увеличение стоимости материально-производственных запасов отражается как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году.

После получения документов по неотфактурованным поставкам уточняются расчеты с поставщиком (подразделением-отправителем), независимо от времени их поступления.

4.2.6.3. В случае перехода от одного вида учетной стоимости готовой продукции к другому, а также изменений величины учетных цен (по номенклатурным позициям) производится пересчет остатков основной, попутной и прочей продукции (за исключением прочей попутной продукции) по состоянию на 31 декабря отчетного года, исходя из вновь установленной учетной стоимости. Указанный перерасчет отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- сумма увеличения учетной стоимости отражается по дебету субсчета «Готовая продукция по учетным ценам» к счету 43 «Готовая продукция»; эта же сумма отражается сторнировочной записью по дебету субсчета «Отклонения фактической производственной стоимости готовой продукции от учетной стоимости»;
- сумма уменьшения учетной стоимости отражается сторнировочной записью по дебету субсчета «Готовая продукция по учетным ценам» к счету 43 «Готовая продукция»; эта же сумма отражается по дебету субсчета «Отклонения фактической производственной стоимости готовой продукции от учетной стоимости».

В аналитическом учете сумма изменения учетной стоимости готовой продукции относится на отклонения соответствующих номенклатурных позиций основной и попутной продукции, а по прочей продукции - в соответствии с порядком, изложенном в п.4.2.5.6 настоящей Учетной политики.

При изменении величины учетной стоимости на выпускаемую готовую продукцию более одного раза в год, в течение года (кроме как по состоянию на 31 декабря) перерасчет остатков готовой продукции не производится.

#### **4.3. Учет движения материально-производственных запасов**

##### **4.3.1. Способ оценки материально-производственных запасов при внутреннем перемещении, отпуске в производство и ином выбытии**

4.3.1.1. При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по учетной стоимости.

4.3.1.2. При отпуске материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов, медикаментов общей группы) со складов заготовительно-снабженческих подразделений Компании, ведущих учет с применением системы SAP R/3, структурным подразделениям – потребителям и ином выбытии в качестве учетной стоимости принимается средняя скользящая себестоимость. Средняя скользящая себестоимость рассчитывается на момент отпуска конкретной номенклатурной единицы МПЗ по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей в рамках данной группы складов.

При отпуске материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов, медикаментов общей группы) со складов заготовительно-снабженческих подразделений Компании, не использующих для ведения учета систему SAP R/3, структурным подразделениям – потребителям и ином выбытии в качестве учетной стоимости принимается средняя себестоимость. Средняя себестоимость рассчитывается ежедневно по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей в рамках данной группы складов.

4.3.1.3. В структурных подразделениях Компании материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов, медикаментов общей группы), когда учет их движения ведется с применением системы SAP R/3, отпущенные другим структурным подразделениям, в производство, под отчет материально-ответственным лицам и при ином выбытии (кроме выбытия материально-производственных запасов, отраженных в учете как МПЗ, переданные в переработку), оцениваются по средней скользящей себестоимости. Средняя скользящая себестоимость рассчитывается на момент отпуска конкретной номенклатурной единицы МПЗ по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей в рамках данной группы складов.

В структурных подразделениях Компании материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов, медикаментов общей группы), когда учет их движения ведется по складам, не применяющим систему SAP R/3, отпущенные другим структурным подразделениям, в производство и при ином выбытии (кроме выбытия материально-производственных запасов, отраженных в учете как МПЗ, переданные в переработку), оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру в пределах группы в рамках данной группы складов.

В течение месяца оценка материально-производственных запасов, для учета движения которых не используется система SAP R/3, осуществляется с применением учетной стоимости, которая принимается равной средней себестоимости, сложившейся на конец предыдущего месяца.

Отклонение, возникающее в конце текущего месяца между учетной стоимостью, отпущенных в производство или выбывших в течение текущего месяца материально-производственных запасов, и их средней себестоимостью, рассчитанной на конец текущего месяца, списывается в дебет счетов, на которые была списана учетная стоимость материально-производственных запасов за исключением отклонений по операциям внутреннего перемещения материально-производственных запасов между структурными подразделениями Компании.

По операциям внутреннего перемещения материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции, изделий из драгоценных металлов, продуктов питания и медикаментов общей группы) между структурными подразделениями вышеуказанное отклонение учитывается подразделением – отправителем на отдельном субсчете счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списывается в дебет счета учета взаимных расчетов в месяце, следующем за отчетным.

Если в течение месяца вести аналитический учет операций по отпуску в производство и выбытию материальных ценностей с применением учетной стоимости, равной средней себестоимости, сложившейся на конец предыдущего месяца, нерационально, выбывающие материальные ценности оцениваются по учетной стоимости, равной средней себестоимости, рассчитанной на конец отчетного месяца.

4.3.1.4. При списании и выбытии изделий из драгоценных металлов (в т.ч. собственного производства), медикаментов общей группы, а также покупных полуфабрикатов, направляемых на переработку на предприятия-переработчики, под учетной стоимостью понимается фактическая себестоимость каждой единицы (п.17 ПБУ 5/01).

4.3.1.5. При списании на затраты материально-производственных запасов, которые переданы подрядчику для производства работ, в виде учетной стоимости принимается стоимость, сформированная при их передаче в переработку в соответствии с положениями п. 4.3.1.3. настоящей Учетной политики.

4.3.1.6. В момент передачи в производство (эксплуатацию) стоимость следующих материально-производственных запасов погашается полностью:

- специальной оснастки независимо от стоимости;
- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью до 10 000 рублей;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, не превышающим 12 месяцев (п.21 приказа №135н);

В момент передачи в производство (эксплуатацию) стоимость следующих материально-производственных запасов подлежит отражению на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Сменное оборудование и специальная одежда в эксплуатации»:

- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью более 10 000 рублей и сроком службы не более 12 месяцев;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, превышающим 12 месяцев.

Стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью более 10 000 рублей и сроком службы не более 12 месяцев погашается в сумме, определяемой на основании нормативов использования сменного оборудования, утверждаемых в установленном порядке.

Стоимость специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, превышающим 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из срока эксплуатации (п.26 приказа №135н).

Начисление суммы погашения по вышеуказанным активам отражается по кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Сменное оборудование и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат.

4.3.1.7. Готовая продукция, учитываемая на уровне ЗФ Компании, при отгрузке и ином выбытии со складов хранения оценивается по средней стоимости, рассчитанной на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру, а для основной продукции, дополнительно, в разрезе основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, и произведенной из покупного сырья на предприятиях-переработчиках.

4.3.1.8. В структурных подразделениях Компании прочая продукция при отгрузке и ином выбытии со складов хранения оценивается по средней стоимости, рассчитанной на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру.

В течение месяца учет указанных операций осуществляется с применением учетной стоимости. Для прочей продукции (за исключением прочей попутной продукции) учетная стоимость принимается равной плановой производственной себестоимости, действующей на начало отчетного месяца, а для позаказного метода планирования себестоимости продукции – плановой себестоимости, установленной для конкретного изделия или вида продукции. Для прочей попутной продукции учетная стоимость принимается равной стоимости, указанной в п. 4.2.4.3., действующей на начало отчетного месяца.

Отклонение, возникающее в конце текущего месяца между учетной стоимостью отгруженной или выбывшей в течение текущего месяца прочей продукции, и ее средней стоимостью, рассчитанной на конец текущего месяца, списывается в дебет счетов, на которые была списана учетная стоимость прочей продукции за исключением отклонений по операциям внутреннего перемещения прочей продукции между структурными подразделениями Компании.

По операциям внутреннего перемещения прочей продукции между структурными подразделениями вышеуказанное отклонение учитывается подразделением – отправителем на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция» или счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списывается в дебет счета учета взаимных расчетов в месяце, следующем за отчетным. Подразделением – получателем вышеуказанное отклонение по полученной в

результате операций внутреннего перемещения прочей продукции, предназначенной для вовлечения в производственный процесс у подразделения-получателя, относится с кредита счета учета взаимных расчетов в дебет соответствующего субсчета счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Если в течение месяца вести аналитический учет операций по отгрузке и выбытию прочей продукции с применением учетной стоимости, равной плановой производственной себестоимости, действующей на начало отчетного месяца, нерационально, выбывающая продукция оценивается по учетной стоимости, равной средней стоимости, рассчитанной на конец отчетного месяца.

4.3.1.9. Учет отгруженной готовой продукции и товаров, переход права собственности на которые к покупателю еще не произошел, ведется на счете 45 «Товары отгруженные». Аналитический учет отгруженной готовой продукции ведется в разрезе партий отгрузки, исходя из учетной стоимости готовой продукции, отпущенной со склада хранения, с учетом отклонений.

#### **4.3.2. Способ списания отклонений в стоимости материально-производственных запасов**

4.3.2.1. Отклонения в стоимости материально-производственных запасов (за исключением изделий из драгоценных металлов, продуктов питания и медикаментов общей группы) списываются пропорционально их учетной стоимости, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов в течение месяца по учетной стоимости.

4.3.2.2. Расчет суммы отклонений, подлежащей списанию, производится в рамках соответствующей группы отклонений исходя из группы списываемых материальных ценностей или номенклатурной позиции основной и попутной продукции.

4.3.2.3. Отклонения в стоимости материально-производственных запасов списываются в дебет счетов, на которые была списана учетная стоимость материально-производственных запасов, с учетом особенностей, изложенных в пунктах 4.3.1.3. и 4.3.1.8. настоящей Учетной политики.

4.3.2.4. Отклонения в стоимости сменного оборудования подлежат списанию с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в момент погашения стоимости сменного оборудования пропорционально погашаемой стоимости оборудования в порядке, установленном п. 4.3.2.1. Учетной политики.

#### **4.3.3. Внутреннее перемещение материально-производственных запасов между структурными подразделениями Компании**

4.3.3.1. Учет внутреннего перемещения материальных ценностей между структурными подразделениями Компании ведется с использованием счета 17 «Материальные ценности, находящиеся в пути между структурными подразделениями Компании» по субсчетам:

- у подразделений отправителей - 17.0 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения отправителя»;
- у подразделений получателей - 17.1 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения получателя».

На счете 17 обобщается информация о движении между структурными подразделениями Компании (филиала) следующих материальных ценностей: материалов, товаров, готовой продукции, оборудования к установке и оборудования, не требующего монтажа.

##### **4.3.3.2. В учете у подразделения – отправителя:**

По дебету субсчета 17.0 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения отправителя» отражается стоимость отгруженных со склада (переданных перевозчику) материально-производственных запасов в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов.

По кредиту субсчета 17.0 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения отправителя» отражается стоимость отгруженных материально-производственных запасов в корреспонденции со счетом учета внутрихозяйственных расчетов при подтверждении (акцепте) подразделением – получателем счета-авизо подразделения – отправителя по данным материальным ценностям.

##### **4.3.3.3. В учете у подразделения – получателя:**

По дебету субсчета 17.1 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения - получателя» отражается стоимость полученных материально-производственных запасов в корреспонденции со счетом учета внутрихозяйственных расчетов при подтверждении (акцепте) подразделением – получателем счета-авизо подразделения – отправителя по данным материальным ценностям.



По кредиту субсчета 17.1 «Материальные ценности, находящиеся в пути, в учете у подразделения получателя» отражается стоимость полученных от подразделения – отправителя материально-производственных запасов в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов.

4.3.3.4. Порядок использования 17 счета для отражения в бухгалтерском учете операций по движению оборудования к установке и оборудования, не требующего монтажа между структурными подразделениями Компании (филиала) аналогичен порядку, изложенному в пунктах 4.3.3.2. и 4.3.3.3. настоящей Учетной политики.

## **5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами**

### **5.1.1. Общие положения**

5.1.1.1. Финансовые вложения учитываются по видам вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

5.1.1.2. Не учитываются в качестве финансовых вложений векселя, выданные организацией-векселедателем Компании при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Такие векселя учитываются на отдельном субсчете "Расчеты векселями, срок поступления денежных средств по которым не наступил" счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

### **5.2.1. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений**

5.2.1.1. В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются суммовые разницы, возникающие до принятия данных активов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

5.2.1.2. Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы не денежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

5.2.1.3. Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

5.2.1.4. Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные (в т.ч. суточные в пределах норм, установленных действующим законодательством в целях налогообложения прибыли) и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на субсчете 76.20 «Затраты на приобретение финансовых вложений» (п.16 ПБУ 10/99). В случае если руководство Компании принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 19/02). В случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав операционных расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение. Суточные сверх норм учитываются в составе внереализационных расходов того отчетного периода, в котором был утвержден авансовый отчет.

Расходы Компании, связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, произведенные до момента одновременного выполнения условий, указанных в п. 2 ПБУ 19/02, учитываются на субсчете 76.20 «Затраты на приобретение финансовых вложений» и подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. При невыполнении условий пункта 2 ПБУ 19/02 указанные расходы признаются операционными расходами.

5.2.1.5. При реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, путем выделения нового общества, акции этого нового общества, полученные Компанией при распределении среди акционеров реорганизуемого общества, признаются безвозмездно полученными.

Полученные акции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются:

- по средневзвешенной фактической цене сделок по продаже аналогичных акций на организованном рынке ценных бумаг в течение месяца после государственной регистрации выделенного общества;

- при невозможности использования метода, указанного выше, по средневзвешенной фактической цене сделок по продаже аналогичных акций на неорганизованном рынке ценных бумаг в течение месяца после государственной регистрации выделенного общества, информацией о которых располагает Компания;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по рыночной цене согласно отчета компетентного оценщика;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости чистых активов выделенного общества, определенной на основании его бухгалтерской отчетности.

### **5.2.2. Оценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему:

- для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) - на дату приобретения организацией статуса юридического лица;
- для предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях - на дату соответственно их списания с валютного счета Компании или зачисления денежных средств на депозитный валютный счет в кредитной организации;
- для дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - на дату перехода прав требования;
- для прочих финансовых вложений - на дату перехода права собственности (п.4,5,6 ПБУ 3/2000).

### **5.2.3. Изменения стоимости финансовых вложений**

5.2.3.1. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав операционных расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

5.2.3.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02). При создании резерва под обесценение финансовых вложений (см. п. 12 настоящей Учетной политики) стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва (п. 38 ПБУ 19/02).

5.2.3.3. Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам (рыночная стоимость по которым не определяется) доход в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на операционные расходы (доходы) Компании (п.22 ПБУ 19/02).

### **5.3.1. Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям**

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются операционными доходами на дату возникновения у Компании права на их получение:

- по финансовым вложениям в форме долговых эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций предприятий, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
- по финансовым вложениям в форме предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
- по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

### **5.4.1. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии**

5.4.1.1. Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Компании по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

5.4.1.2. Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по методу ФИФО.

5.4.1.3. Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

5.4.1.4. Финансовые вложения в форме предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости.

## **6. Учет расходов**

### **6.1. Признание расходов**

6.1.1. Расходы признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99.

6.1.2. Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из предусмотренных п. 16 ПБУ 10/99 условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

6.1.3. Не признаются расходами выбытие активов в соответствии с п. 3 ПБУ 10/99.

6.1.4. Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом и подлежит отражению по дебету счета 57 «Переводы в пути» в корреспонденции со счетом учета продаваемых валютных средств.

Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе операционных расходов Компании.

### **6.2. Учет расходов по обычным видам деятельности**

#### **6.2.1. Признание расходов по обычным видам деятельности**

6.2.1.1. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

6.2.1.2. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- Производственные (расходы, связанные с производством продукции);
- Коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции);
- Общехозяйственные (расходы на нужды управления и другие общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом).

6.2.1.3. Расходы Компании, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций признаются операционными расходами.

#### **6.2.2. Учет расходов на производство по обычным видам деятельности**

6.2.2.1. К расходам на производство по обычным видам деятельности относятся расходы, формирующие производственную себестоимость продукции (работ, услуг), относящихся к обычным видам деятельности Компании.

6.2.2.2. Учет расходов на производство по обычным видам деятельности ведется на основании организационных и технологических особенностей структурных подразделений Компании по местам возникновения затрат (МВЗ). Местом возникновения затрат Компании (филиала, структурного подразделения филиала) является часть организационной и/или технологической структуры, являющейся объектом планирования и контроля затрат и/или себестоимости продукции (работ, услуг).

6.2.2.3. Обычные виды деятельности Компании разделяются на основные и прочие виды деятельности.

К основным видам деятельности относятся:

- геологоразведочные работы;
- добыча рудных полезных ископаемых;
- обогащение руд цветных металлов;
- производство и реализация цветных, драгоценных и редкоземельных металлов.

Процесс осуществления основных видов деятельности (за исключением выполнения геологоразведочных работ) характеризуется одновременным производством Компанией нескольких видов совместно производимой продукции. К прочим видам деятельности относятся производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри Компании или реализованы на сторону.

Основные виды деятельности осуществляются структурными подразделениями Заполярного филиала Компании, прочие виды деятельности - как в Заполярном филиале, так и в других филиалах Компании.

В зависимости от отношения к технологическому процессу места возникновения затрат структурных подразделений основного и прочего видов деятельности относятся к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к общепроизводственным (административным) МВЗ.

6.2.2.4. При отнесении на расходы в структурных подразделениях, на уровне Заполярного филиала Компании и филиала «Норильскэнерго»:

- материалы (включая топливо) как покупные, так и произведенные структурными подразделениями Компании, оцениваются по учетной стоимости с учетом отклонений, приходящихся на них;
- готовая продукция прочих видов деятельности (включая электроэнергию, теплоэнергию), по своей природе не подлежащая хранению, оценивается по учетной стоимости с учетом отклонений, приходящихся на них в соответствии с порядком, изложенным в разделах 6.2.3, 6.2.5 настоящей Учетной политики;
- полуфабрикаты покупные оцениваются по учетной стоимости, с учетом отклонений приходящихся на них;
- полуфабрикаты, произведенные структурными подразделениями Компании, оцениваются в соответствии с принципами, изложенными в разделе 7 настоящей Учетной политики;
- услуги (работы) производственного характера, оказанные (выполненные) сторонними организациями, оцениваются в сумме фактических расходов, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;
- суммовые разницы, возникшие при оплате счетов за услуги производственного характера в рублях в сумме, эквивалентной сумме в условных единицах (курсу иностранной валюты), относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором произошла оплата;
- услуги (работы) производственного характера, оказанные (выполненные) структурными подразделениями Компании, оцениваются по учетной стоимости с учетом отклонений, приходящихся на них в соответствии с порядком, изложенным в разделах 6.2.3, 6.2.5 настоящей Учетной политики;
- расходы по заработной плате, включая отчисления по единому социальному налогу и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, оцениваются в сумме фактически произведенных начислений;
- расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов оцениваются в сумме фактически произведенных начислений;
- прочие расходы оцениваются по фактически произведенным расходам, а в случаях установления учетных цен - по учетной стоимости с учетом отклонений, приходящихся на них.

При отнесении на расходы на производство в структурных подразделениях основного вида деятельности и на уровне Заполярного филиала Компании количество покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства, относящихся к одной номенклатурной позиции, заданных в производство по договорам переработки с предприятиями – подрядчиками, определяется в натуральном выражении пропорционально их поступлению в отчетном периоде с учетом остатка на его начало.

### **6.2.3. Учет расходов на производство по основным видам деятельности**

6.2.3.1. Учет расходов на производство продукции основных видов деятельности осуществляется:

- поперекладным методом при производстве продуктов из комплексного сырья, проходящего последовательно несколько отдельных стадий (переделов) обработки;
- попроцессным методом при неразделяемом в учете технологическом цикле.

6.2.3.2. По отношению к объекту калькулирования расходы на производство подразделяются на прямые и косвенные.

В целях бухгалтерского учета по отношению к местам возникновения затрат косвенные расходы подразделяются на:

- косвенные расходы структурных подразделений Компании: общецеховые (при разделении организационной структуры подразделения на цеха, участки и т.п.) и общезаводские (общерудничные, общефабричные) расходы;
- общепроизводственные расходы Заполярного филиала Компании.

Бухгалтерский учет прямых и косвенных расходов структурных подразделений основного вида деятельности ведется по статьям расходов, приведенным в «Перечне статей затрат ОАО «ГМК «Норильский никель», применяемых для аналитического учета расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг», который утверждается Главным бухгалтером Компании.

6.2.3.3. К общепроизводственным расходам, учитываемым на уровне Заполярного филиала на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся расходы, связанные с обеспечением его производственной деятельности:

- прямые и косвенные расходы Предприятия «Единое складское хозяйство» в части, приходящейся на приемку, обработку, хранение и транспортировку до структурных подразделений-получателей грузов Компании;
- расходы по обработке бухгалтерской информации Главного информационно-вычислительного центра;
- расходы по испытанию готовой продукции Контрольно-аналитического управления;
- расходы по обеспечению пожарной безопасности Управления пожарной безопасности;
- расходы по работам некапитального характера, связанным с совершенствованием производства (проведением лабораторных исследований), Горно-металлургического опытно-исследовательского центра (кроме НИОКР);
- расходы по содержанию Газоспасательной службы;
- расходы по лабораторному исследованию металлов Центра диагностики;
- расходы, связанные с обеспечением безопасности горных работ, Центра автоматизированных систем контроля горного давления;
- расходы по хранению нефтепродуктов Управления нефтебаз;
- расходы по обеспечению экономической безопасности и режима Управления экономической безопасности и режима;
- прочие расходы, связанные с обеспечением производственной деятельности Заполярного филиала Компании.

6.2.3.4. Аналитический учет расходов ведется по местам возникновения затрат, видам расходов (статьям расходов) и носителям затрат (видам продукции), с которыми данные расходы связаны.

6.2.3.5. Прямые производственные расходы структурных подразделений основного вида деятельности Заполярного филиала Компании учитываются на балансовом счете 20 «Основное производство». Прямые производственные расходы, связанные с производством готовой продукции и полуфабрикатов, выполнением работ (услуг) по договорам переработки металлосодержащего давальческого сырья, принадлежащего заказчику, учитываются на балансовом счете 20 «Основное производство» в учете структурных подразделений основного вида деятельности.

6.2.3.6. Косвенные производственные расходы структурных подразделений основного вида деятельности (за исключением косвенных расходов вспомогательных производств) учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство».

6.2.3.7. В аналитическом учете косвенные производственные расходы структурных подразделений основного вида деятельности Компании распределяются в следующем порядке:

- общецеховые расходы относятся на расходы переделов этих цехов (участков), путем распределения исходя из утверждаемых в установленном порядке долей распределения. Доли распределения рассчитываются исходя из планируемых сумм прямых расходов по переделам без учета затрат на сырье, по Норильской обогатительной фабрике – исходя из планируемых сумм прямых расходов по заработной плате, по рудникам – исходя из объемов добытой горной массы. В случае, если цех (участок) включает в себя один передел, вся сумма общецеховых расходов относится на расходы этого передела.
- общезаводские (общерудничные) расходы относятся на технологические переделы путем распределения в соответствии с порядком, изложенном в «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции структурных подразделений основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель». Доли распределения расходов рассчитываются исходя из плановых значений баз распределения, утвержденных в установленном порядке. В качестве баз распределения общезаводских расходов Надеждинского металлургического завода используется показатель прямых расходов по соответствующим переделам без учета затрат сырьевой части.

6.2.3.8. В учете на уровне Заполярного филиала Компании по дебету счета 20 отражаются:

- передаваемые в разрезе номенклатурных позиций основной и попутной продукции подразделениями, выпускающими готовую продукцию основных видов деятельности, расходы на ее производство, уменьшенные (увеличенные) на сумму увеличения (уменьшения) НЗП, за вычетом стоимости работ по переработке давальческого сырья;
- передаваемые структурными подразделениями, выполняющими работы по переработке давальческого сырья, производственные расходы на их оказание. Расходы, подлежащие передаче, формируются путем распределения суммы расходов по переработке сырья соответствующих переделов структурного подразделения основного вида деятельности, на которых перерабатывается давальческое сырье, увеличенной (уменьшенной) на сумму уменьшения (увеличения) НЗП на соответствующем переделе, пропорционально весу произведенных на соответствующих переделах продуктов по собственникам;
- прямые расходы по транспортировке и страхованию покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства при их перевозке на предприятия-переработчики;
- прямые расходы на переработку покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства предприятиями-подрядчиками;
- прочие расходы, учитываемые по дебету счета 20 на уровне Заполярного филиала Компании.

6.2.3.9. Общепроизводственные расходы Заполярного филиала Компании учитываются на счете 25 в учете на уровне Заполярного филиала, в конце месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и включаются в расходы на производство основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, в соответствии с долями распределения, утвержденными для цепочки комплексного производства в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

Распределение общепроизводственных расходов, включенных в себестоимость каждого вида основной продукции, между различными номенклатурными позициями этой основной продукции производится пропорционально их учетной стоимости.

6.2.3.10. Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) вспомогательного производства структурных подразделений основного вида деятельности учитываются на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство».

Учет расходов на выпуск прочей продукции, выполнение работ, оказание услуг вспомогательных производств структурных подразделений основного вида деятельности осуществляется в соответствии с правилами, изложенными в разделе 6.2.5 настоящей Учетной политики (за исключением случаев, описанных в пп.6.2.3.11 – 6.2.3.12 настоящей Учетной политики).

6.2.3.11. Если исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета фактическую или отчетную себестоимость по отдельным номенклатурным позициям готовой продукции, работ, услуг вспомогательных производств структурных подразделений основных видов деятельности, предназначенных для обеспечения деятельности этих подразделений, калькулировать нерационально, то учет данной готовой продукции, работ, услуг ведется:

- по прочей готовой продукции (за исключением прочей попутной продукции) - с применением балансового счета 40 «Выпуск продукции» с отражением на счете 10 «Материалы» или субсчете «Готовая продукция по учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция» по учетной стоимости, которая определяется исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по прочей попутной продукции - без применения балансового счета 40 «Выпуск продукции» с отражением на счете 10 «Материалы» или субсчете «Готовая продукция по учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция» по учетной стоимости, которая определяется исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по работам, услугам, прочей продукции, не подлежащей хранению (за исключением попутной продукции, не подлежащей хранению), - с применением балансового счета 40 «Выпуск продукции» с передачей расходов на выполнение работ, оказание услуг, производство продукции, не подлежащей хранению, на переделы, потребившие работы, услуги, продукцию, не подлежащую хранению, по учетной стоимости, определенной исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по попутным работам, услугам (см. п.6.2.5.3 настоящей Учетной политики), прочей попутной продукции, не подлежащей хранению, - без применения балансового счета 40 «Выпуск продукции» с передачей расходов на выполнение работ, оказание услуг, производство продукции, не подлежащей хранению, на переделы, потребившие эти работы, услуги, продукцию, по учетной стоимости, определенной исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета.

Отклонение между учетной стоимостью прочей готовой продукции, работ, услуг (учет выпуска которых ведется в соответствии с данным пунктом Учетной политики) и их суммарной себестоимостью, сформированной в бухгалтерском учете Компании, распределяется между выпущенной готовой продукцией, работами и услугами пропорционально их учетной стоимости и относится:

- по прочей готовой продукции, учтенной на счете 10 «Материалы» (за исключением прочей попутной продукции), – на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и включается в расчет отклонений, подлежащих списанию в соответствии с порядком, изложенным в п.4.3.2 настоящей Учетной политики, в месяце, следующем за отчетным;
- по прочей готовой продукции, учтенной на счете 43 «Готовая продукция», – на субсчет «Отклонение фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция»;
- по прочим работам, услугам, прочей продукции, не подлежащей хранению (за исключением попутных работ, услуг, прочей попутной продукции, не подлежащей хранению), – в порядке, изложенном в п. 6.2.5.7 настоящей Учетной политики.

6.2.3.12. Если исходя из принципа рациональности учет расходов вспомогательных производств структурных подразделений основных видов деятельности на выпуск готовой продукции, выполнение работ и оказание услуг, полностью потребляемых внутри соответствующих подразделений в отчетном периоде, ведется в целом по МВЗ, то распределение таких расходов между переделами основного, вспомогательного и обслуживающего производств либо их отнесение на общепроизводственные (общехозяйственные, общезаводские) расходы данного структурного подразделения производится пропорционально базам, утвержденным для целей бухгалтерского учета.

6.2.3.13 Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) обслуживающих производств структурных подразделений основного вида деятельности учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы обслуживающих производств и хозяйств не включаются в расходы переделов основной деятельности. Такие расходы:

- признаются расходами периода и включаются в состав внереализационных расходов, если деятельность обслуживающих производств и хозяйств не связана с получением дохода от реализации продукции, работ (услуг);
- формируют себестоимость продукции, работ (услуг) прочих видов деятельности в соответствии с правилами, изложенными в разделе 6.2.5 настоящей Учетной политики, если деятельность обслуживающих производств и хозяйств связана с получением дохода от реализации продукции, работ (услуг).

#### **6.2.4. Учет выпуска готовой продукции, работ (услуг) основного вида деятельности**

6.2.4.1. Попутная продукция, производимая в МЦ-1 МЗ ЗФ Компании, при выпуске отражается по учетной стоимости по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство» в учете на уровне Заполярного филиала Компании.

Выпуск попутной продукции, за исключением указанной в предыдущем абзаце, отражается в учете Заполярного филиала с применением счета 40 «Выпуск продукции» и разделением в аналитическом учете по местам возникновения затрат и предприятиям-подрядчикам.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражаются расходы отчетного периода на выпуск соответствующей попутной продукции (с учетом изменения суммы незавершенного производства на соответствующем переделе).

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» отражается учетная стоимость выпущенной попутной продукции.

Отклонения по номенклатурным позициям попутной продукции формируются путем распределения сложившегося в конце отчетного периода отклонения (сальдо по счету 40 «Выпуск продукции») по виду попутной продукции между номенклатурными позициями соответствующего вида попутной продукции пропорционально их учетной стоимости.

6.2.4.2. Учет выполнения работ по переработке давальческого сырья отражается в учете без применения счета 40 «Выпуск продукции». При этом по кредиту счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» на уровне Заполярного филиала Компании отражается себестоимость выполненных работ в сумме, полученной от структурного подразделения основного вида деятельности, увеличенной на сумму затрат по дальнейшей переработке давальческого сырья на предприятиях-переработчиках.

6.2.4.3. Выпуск основной продукции отражается в учете на уровне Заполярного филиала Компании:

- без применения счета 40 «Выпуск продукции» - при учете выпуска основной продукции, полученной в результате переработки покупных полуфабрикатов предприятиями-переработчиками;
- с применением счета 40 «Выпуск продукции» - при учете выпуска основной продукции в других случаях.

Выпущенная основная продукция, произведенная из приобретенного сырья на предприятиях-переработчиках, отражается по кредиту счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» по видам и номенклатурным позициям по учетной стоимости, равной ее фактической полной производственной себестоимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных позиций основной продукции отражается отчетная полная производственная себестоимость (см. пункт 6.2.4.4.) выпущенной основной продукции, произведенной из сырья, добытого Компанией, по номенклатурным позициям.

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» отражается учетная стоимость выпущенной в отчетном периоде основной продукции по номенклатурным позициям.

6.2.4.4. Отчетная полная производственная себестоимость выпущенной основной продукции представляет собой сумму:

- для основной продукции, выпускаемой предприятиями – переработчиками:
  - расходов, отраженных в учете на уровне Заполярного филиала Компании, состоящих из:
    - расходов сырьевой части по соответствующему основному продукту;
    - соответствующей данной основной продукции доли (в соответствии с утвержденными для технологической цепочки долями распределения расходов) суммы прямых (за исключением сырьевой части) расходов отчетного периода, за вычетом учетной стоимости выпущенной попутной продукции, попутных полуфабрикатов (в случае если соответствующий попутный продукт не оценен во входящем на технологический передел сырье);
    - распределенной на данную основную продукцию доли общепроизводственных расходов, отраженных в учете на уровне Заполярного филиала Компании.
- для основной продукции, выпускаемой структурными подразделениями Компании:
  - расходов, отраженных в учете структурного подразделения - производителя, и переданных на уровень Заполярного филиала Компании, состоящих из:
    - расходов сырьевой части по соответствующему основному продукту;
    - соответствующей данной основной продукции доли (в соответствии с утвержденными для технологической цепочки долями распределения расходов) суммы прямых (за исключением сырьевой части) и косвенных расходов отчетного периода, отнесенных на передел, выпускающий основную продукцию, за вычетом учетной стоимости выпущенной попутной продукции, попутных продуктов в основных и попутных полуфабрикатах, себестоимости работ по переработке давальческого сырья, переданной структурными подразделениями на уровень Заполярного филиала;
    - распределенной на данную основную продукцию доли общепроизводственных расходов, отраженных в учете на уровне Заполярного филиала Компании.

Состав расходов по сырьевой части отчетной производственной себестоимости основной продукции аналогичен описанному в п. 7.2.2.3 настоящей Учетной политики по сырьевой части отчетной производственной себестоимости полуфабрикатов, формируемой по каждому основному продукту.

Расходы по сырьевой части для основной продукции, выпускаемой предприятиями – переработчиками, формируются по каждому основному продукту из:

- - суммы:
  - стоимости соответствующего основного продукта в основных полуфабрикатах, принадлежащих Компании и вовлеченных в производство на предприятии-переработчике;
  - соответствующей данному основному продукту доли стоимости рудных полуфабрикатов (руды) (в соответствии с утвержденными для технологической цепочки долями распределения расходов), принадлежащих Компании, вовлеченных в производство на предприятии-переработчике;
- уменьшенной на учетную стоимость соответствующего основного продукта в выпущенных предприятием - переработчиком металлосодержащих отходах (рассчитанную исходя из планово-учетных цен на соответствующий основной продукт в металлосодержащих отходах и его количества в металлосодержащем отходе);



- уменьшенной (увеличенной) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости соответствующего основного продукта в незавершенном производстве на переделах предприятия-переработчика, учитываемого на основании отчетов предприятия-переработчика или на основании условий договора;
- уменьшенной на учетную стоимость соответствующего основного продукта в выпущенных основных и попутных полуфабрикатах, производимых совместно с соответствующей основной продукцией (рассчитанную исходя из планово-учетных цен на соответствующий основной продукт в полуфабрикате и его количества в полуфабрикате).

6.2.4.5. По окончании отчетного периода отклонения, образовавшиеся в учете Заполярного филиала, относятся на отдельный субсчет «Отклонения фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция» с разбивкой по номенклатурным позициям основной продукции.

Отклонения между отчетной полной производственной себестоимостью основной продукции и ее учетной стоимостью распределяются по номенклатурным позициям соответствующей основной продукции пропорционально учетной стоимости соответствующих номенклатурных позиций, утвержденной в установленном порядке.

Отклонения, возникающие вследствие расхождения плановых и фактических потерь основных продуктов при обработке полуфабриката в случае нулевой оценки соответствующего основного продукта в получаемых на переделе продуктах переработки (за исключением металлосодержащих отходов), распределяются по номенклатурным позициям соответствующей основной продукции пропорционально учетной стоимости соответствующих номенклатурных позиций.

#### **6.2.5. Учет расходов и выпуска готовой продукции, работ и услуг по прочим видам деятельности**

6.2.5.1. Для учета расходов по прочим видам деятельности применяются методы учета расходов в зависимости от отраслевой специфики вида деятельности, к которому относится готовая продукция (работы, услуги).

6.2.5.2. Учет расходов на производство прочей продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется с применением балансовых счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в учете структурных подразделений прочих видов деятельности.

Учет расходов на производство прочей продукции, получаемой в результате дальнейшей переработки основной и прочей продукции Компании, отражается в учете на уровне Заполярного филиала Компании.

6.2.5.3. В составе работ (услуг) по прочим видам деятельности выделяются попутные работы (услуги), выполняемые в рамках осуществления прочих видов деятельности, но не являющиеся основными работами (услугами), выполняемыми структурным подразделением Компании, либо занимающие незначительный объем в общем объеме выполняемых работ (услуг) подразделения. Виды работ (услуг), относимых к группе попутных работ (услуг), устанавливаются методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании, утверждаемыми Главным бухгалтером Компании.

6.2.5.4. Выпуск готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, относящихся к прочим видам деятельности, отражается в учете структурных подразделений и в учете на уровне Заполярного филиала и филиала «Норильскэнерго» Компании с использованием счета 40 «Выпуск продукции» (за исключением прочей попутной продукции, попутных работ, услуг, прочей попутной продукции, не подлежащей хранению).

По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетами учета производственных затрат отражается отчетная производственная себестоимость (см. пункт. 6.2.5.5) выпущенной прочей продукции (работ, услуг).

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» отражается учетная стоимость выпущенной прочей продукции, выполненных работ, оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 90 «Продажи» и т.д.). Учетная стоимость работ (услуг, готовой продукции) принимается равной плановой производственной себестоимости, утверждаемой в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

Выпуск прочей попутной продукции, попутных работ, услуг, прочей попутной продукции, не подлежащей хранению, отражается в учете структурных подразделений Компании без использования счета 40 «Выпуск продукции» по учетной стоимости по кредиту счетов учета производственных затрат в корреспонденции со счетами 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 90 «Продажи» и т.д. Учетная стоимость прочей попутной продукции устанавливается в соответствии с п.4.2.4.3 настоящей Учетной политики. Учетная стоимость прочей попутной продукции, не подлежащей хранению, попутных работ (услуг) рассчитывается исходя из плановых цен, утверждаемых в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

6.2.5.5. Отчетная производственная себестоимость прочей продукции (работ, услуг), выпускаемой на структурных подразделениях Заполярного филиала и филиала «Норильскэнерго» представляет собой:

- для продукции (работ, услуг) структурных подразделений прочего вида деятельности - сумму прямых и косвенных расходов структурных подразделений прочих видов деятельности, уменьшенную на учетную стоимость прочей попутной продукции, работ, услуг, и уменьшенную (увеличенную) на сумму увеличения (уменьшения) НЗП;
- для продукции (работ, услуг) вспомогательных производств структурных подразделений основного вида деятельности - сумму прямых и косвенных расходов, распределенных на расходы вспомогательного производства в соответствии с разделом 6.2.3 настоящей Учетной политики, уменьшенную (увеличенную) на сумму увеличения (уменьшения) НЗП соответствующего вспомогательного производства.

6.2.5.6. По окончании отчетного периода отклонения, образовавшиеся в учете структурных подразделений-производителей прочей готовой продукции и в учете на уровне Заполярного филиала Компании, отражаются на отдельном субсчете «Отклонения фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция».

6.2.5.7. Отклонения, образовавшиеся в учете стоимости выполненных работ, оказанных услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, не отражаются по отдельному субсчету «Отклонения фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция».

6.2.5.7.1. Отклонения распределяются пропорционально учетной стоимости выполненных работ, оказанных услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, и списываются по окончании отчетного периода в следующем порядке:

- при выполнении работ, оказании услуг, передаче готовой продукции, не подлежащей хранению, структурными подразделениями филиала «Норильскэнерго» или Заполярного филиала другим структурным подразделениям Заполярного филиала (за исключением переданных на цели капитального строительства) - отклонения отражаются на отдельном субсчете «Отклонения в стоимости готовой продукции, не подлежащей хранению, выполненных работ и оказанных услуг, переданных другим структурным подразделениям» открытых к соответствующим счетам учета затрат. Отклонения в стоимости данной продукции (работ, услуг) передаются в учет подразделения-получателя в месяце, следующим за месяцем их формирования;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче готовой продукции, не подлежащей хранению, структурными подразделениями Заполярного филиала структурным подразделениям филиала «Норильскэнерго» (за исключением переданных на цели капитального строительства) - отклонения отражаются на отдельном субсчете «Отклонения в стоимости готовой продукции, не подлежащей хранению, выполненных работ и оказанных услуг, переданных другим структурным подразделениям» открытых к соответствующим счетам учета затрат. Отклонения в стоимости данной продукции (работ, услуг) передаются в учет филиала «Норильскэнерго» в месяце, следующим за месяцем их формирования;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче готовой продукции, не подлежащей хранению, структурными подразделениями филиала «Норильскэнерго» другим структурным подразделениям филиала «Норильскэнерго» (за исключением переданных на цели капитального строительства) - отклонения отражаются на отдельном субсчете «Отклонения в стоимости готовой продукции, не подлежащей хранению, выполненных работ и оказанных услуг, переданных другим структурным подразделениям» открытых к соответствующим счетам учета затрат. Отклонения в стоимости данной продукции (работ, услуг) передаются в учет подразделения-получателя в месяце, следующим за месяцем их формирования;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче готовой продукции, не подлежащей хранению, другим структурным подразделениям Заполярного филиала или филиала «Норильскэнерго» на цели капитального строительства – отклонения передаются по окончании отчетного периода структурному подразделению, потребившему соответствующие работы, услуги, прочую продукцию, не подлежащую хранению;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, для собственных производственных нужд - отклонения списываются по окончании отчетного периода:
  - на расходы переделов основного, вспомогательного, обслуживающего производства либо на общепроизводственные (общесеховые, общезаводские) расходы пропорционально отнесенной на них учетной стоимости работ, услуг, прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, в учете которых образовалось соответствующее отклонение, в случае, если данный порядок отнесения отклонений не может привести к циклическому перерасчету себестоимости прочих работ, услуг и готовой продукции, не подлежащей хранению;
  - на общепроизводственные (общезаводские) расходы структурного подразделения, в случае, если отнесение отклонений способом, описанным в предыдущем абзаце, может привести к циклическому перерасчету себестоимости прочих работ, услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению. Если данный порядок также приводит к циклическому перерасчету себестоимости прочих работ, услуг и готовой продукции, не подлежащей хранению, то учет отклонения ведется в порядке, аналогичном изложенному в пп.6.2.5.7.2 настоящего пункта Учетной политики;

- в порядке, установленном методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании, утвержденными Главным бухгалтером Компании;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, для собственных непроизводственных нужд - отклонения списываются по окончании отчетного периода в дебет счетов, на которые отнесена стоимость учетная стоимость соответствующих работ, услуг, продукции;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, на сторону - отклонения списываются по окончании отчетного периода на счета учета продаж структурного подразделения в случае реализации, либо относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в иных случаях;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, на цели собственного капитального строительства - отклонения по окончании отчетного периода относятся на расходы по строительству соответствующего объекта;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, для проведения поисково-разведочных работ и доразведки месторождения – отклонения передаются по окончании отчетного периода структурному подразделению, потребившему соответствующие работы, услуги, готовую продукцию, не подлежащую хранению, и относятся на расходы по выполнению указанных работ по соответствующему участку месторождения.

6.2.5.7.2. Если структурное подразделение выполняет работы (оказывает услуги, производит прочую готовую продукцию, не подлежащую хранению) для собственных производственных нужд МВЗ учета общепроизводственных расходов структурного подразделения (административное и т.п. МВЗ), расходы которого подлежат распределению на себестоимость данных работ (услуг, прочей готовой продукции, не подлежащей хранению), то учет ведется в следующем порядке:

- на общепроизводственные расходы относится учетная стоимость таких работ (услуг, продукции, не подлежащей хранению);
- отклонение между отчетной производственной себестоимостью и учетной стоимостью таких работ (услуг, продукции, не подлежащей хранению) на общепроизводственные расходы не относится и подлежит распределению на себестоимость остальных продукции, работ, услуг, производимых структурным подразделением, если иное не определено методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании.

6.2.5.7.3. В учете структурного подразделения – потребителя отклонения в стоимости, полученные по взаимным расчетам в месяце, следующем за месяцем их формирования, списываются в дебет счетов (и на затраты того же МВЗ по соответствующему носителю затрат), на которые была списана учетная стоимость выполненных работ, оказанных услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, в предыдущем месяце.

6.2.5.7.4. Отклонения, полученные без привязки к определенному виду работ, услуг, готовой продукции, не подлежащей хранению, распределяются пропорционально учетной стоимости выполненных работ, оказанных услуг и прочей готовой продукции, не подлежащей хранению, отнесенной в дебет соответствующих счетов в предыдущем отчетном месяце.

6.2.5.8. В случае, если отнести сумму отклонений, распределенную в соответствии с порядком, изложенным в предыдущем абзаце, не представляется возможным вследствие отсутствия в аналитическом учете отчетного месяца соответствующего носителя затрат (кроме случаев передачи отклонений в стоимости на цели капитального строительства, геологоразведочных работ и доразведки месторождений), то такая сумма отклонений подлежит отнесению на общепроизводственные расходы соответствующего МВЗ. Если вследствие изменения установленного к применению в аналитическом учете перечня МВЗ место возникновения затрат, на которое должна была быть отнесена сумма отклонений при ведении аналитического учета затрат, в отчетном месяце не применяется, то такая сумма отклонений подлежит отнесению на общепроизводственные расходы структурного подразделения.

6.2.5.9. Если на готовую продукцию, работы и услуги нет учетной стоимости, утвержденной в установленном порядке, то учет выпуска такой продукции, работ, услуг ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции» по отчетной производственной себестоимости, а по прочей продукции, полученной в результате переработки основной или попутной продукции, – по фактической полной производственной себестоимости. Порядок ведения учета с применением или без применения счета 40 должен сохраняться в структурном подразделении в течение года.

6.2.5.10. Если исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета фактическую (отчетную) себестоимость по отдельным номенклатурным позициям прочей готовой продукции, работ, услуг вспомогательных производств структурных подразделений прочих видов деятельности, предназначенных для обеспечения деятельности этих подразделений, калькулировать нерационально, то учет данной готовой продукции, работ, услуг ведется:

- по прочей готовой продукции (за исключением прочей попутной продукции) - с применением балансового счета 40 «Выпуск продукции» с отражением на счете 10 «Материалы» или счете 43 «Готовая продукция» по учетной стоимости, которая определяется исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по прочей попутной продукции - без применения балансового счета 40 «Выпуск продукции» с отражением на счете 10 «Материалы» или субсчете «Готовая продукция по учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция» по учетной стоимости, которая определяется исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по работам, услугам, прочей готовой продукции, не подлежащей хранению (за исключением попутной продукции, не подлежащей хранению), - с применением балансового счета 40 «Выпуск продукции» с передачей расходов на выполнение работ, оказание услуг, производство продукции, не подлежащей хранению, на участки (цеха и т.п.), потребившие работы (услуги), продукцию, не подлежащую хранению, по учетной стоимости, определенной исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета;
- по попутным работам, услугам, прочей попутной продукции, не подлежащей хранению, - без применения балансового счета 40 «Выпуск продукции» с передачей расходов на производство продукции, не подлежащей хранению, на переделы, потребившие данную продукцию, не подлежащую хранению, по учетной стоимости, определенной исходя из планово-учетной цены, утверждаемой в установленном порядке в целях бухгалтерского учета.

Отклонение между учетной стоимостью прочей готовой продукции, работ, услуг (учет выпуска которых ведется в соответствии с данным пунктом Учетной политики) и их суммарной себестоимостью, сформированной в бухгалтерском учете Компании, распределяется между выпущенной прочей готовой продукцией, работами и услугами пропорционально их учетной стоимости и относится:

- по прочей готовой продукции, учтенной на счете 10 «Материалы» (за исключением прочей попутной продукции), – на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и включается в расчет отклонений, подлежащих списанию в соответствии с порядком, изложенным в п.4.3.2 настоящей Учетной политики, в месяце, следующем за отчетным;
- по прочей готовой продукции, учтенной на счете 43 «Готовая продукция», – на субсчет «Отклонение фактической стоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43 «Готовая продукция»;
- по работам, услугам, прочей продукции, не подлежащей хранению (за исключением прочей попутной продукции, не подлежащей хранению), – в порядке, изложенном в п.6.2.5.7 настоящей Учетной политики.

6.2.5.11. Если исходя из принципа рациональности учет расходов вспомогательных производств структурных подразделений прочих видов деятельности на выпуск готовой продукции, выполнение работ и оказание услуг, полностью потребляемых внутри соответствующих подразделений в отчетном периоде, ведется в целом по МВЗ, то распределение таких расходов между переделами основного, вспомогательного и обслуживающего производств либо их отнесение на общепроизводственные (общецеховые, общезаводские) расходы данного структурного подразделения производится пропорционально базам, утвержденным для целей бухгалтерского учета.

#### **6.2.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

6.2.6.1. Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.2.6.2. Расходы по законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в сумме фактических расходов:

- при соблюдении условий, установленных п. 7 ПБУ 17/02, списываются со счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета нематериальных активов;
- при несоблюдении условий, установленных п. 7 ПБУ 17/02, признаются внереализационными расходами (п.7 ПБУ 17/02).

Если в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ был создан объект интеллектуальной собственности в виде исключительных прав на научно-технические разработки и технологии, то данный объект учитывается в качестве нематериального актива в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет нематериальных активов» настоящей Учетной политики.

Если в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ был создан объект, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования производственной деятельности или для управленческих нужд Компании, и не предполагается производство

аналогичных объектов, то данный объект, учитывается в составе основных средств в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет основных средств» настоящей Учетной политики.

6.2.6.3. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата, признаются внереализационными расходами в том отчетном периоде, когда стало известно о неполучении положительного результата (п.7 ПБУ 17/02).

6.2.6.4. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход), но не более 2 лет (п.11 ПБУ 17/02).

При списании расходов кредитуется счет учета нематериальных активов. Погашение стоимости научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых учитываются в качестве нематериальных активов, производится в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет нематериальных активов» настоящей Учетной политики.

6.2.6.5. Срок полезного использования по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается в момент их признания. Если в момент признания невозможно определить ожидаемый срок использования, такой срок устанавливается равным 2 годам (п.11 ПБУ 17/02).

Срок полезного использования по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в качестве нематериальных активов, определяются в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет нематериальных активов» настоящей Учетной политики.

#### **6.2.7. Учет коммерческих расходов**

6.2.7.1. К внепроизводственным (коммерческим) расходам, учитываемым на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» относятся:

- прямые коммерческие расходы:
  - непосредственно связанные со сбытом готовой продукции (расходы на комиссионные сборы, упаковку, маркировку, сертификацию, транспортировку, страхование, таможенное оформление и хранение на складах сторонних организаций) - в случаях, если по условиям контракта данные расходы несет продавец;
  - непосредственно связанные с транспортировкой готовой продукции со складов ДМП ЗФ Компании в г.Дудинка до иных складов хранения Компании и другие аналогичные по назначению расходы - в случаях, когда в момент отгрузки назначение готовой продукции (на реализацию либо в дальнейшую переработку) не определено;
- косвенные коммерческие расходы – прочие коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции (расходы на рекламу и пр.).

6.2.7.2. Прямые коммерческие расходы признаются расходами в момент признания дохода от реализации конкретной партии готовой продукции. Аналитический учет прямых коммерческих расходов ведется по каждой партии отгруженной продукции.

Расходы, включенные в состав прямых коммерческих расходов, по готовой продукции, направляемой для дальнейшей переработки, включаются в состав расходов по производству прочей готовой продукции, получаемой при дальнейшей переработке этой готовой продукции.

6.2.7.3. Прочие коммерческие расходы признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

#### **6.2.8. Учет общехозяйственных расходов**

6.2.8.1. Общехозяйственные расходы (управленческие расходы, расходы по обязательному хранению драгоценных металлов в Гохране РФ, расходы по транспортировке драгоценных металлов в Гохран РФ, налог на добычу полезных ископаемых, налог на пользование недрами, и другие аналогичные по назначению расходы) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» (субсчет «Управленческие расходы»).

#### **6.2.9. Учет расходов на геологоразведочные работы**

6.2.9.1. Геологоразведочными признаются работы, проводимые на основании предоставленных лицензий (разрешений) с целью:

- прогноза и выявления локальных площадей и участков, перспективных для обнаружения месторождений полезных ископаемых;
- перевода запасов в высшие категории и их прироста за счет недоразведанных участков месторождений;
- расширения сырьевой базы Компании путем предварительной и детальной разведки;
- расширения сырьевой базы Компании разведанными балансовыми запасами.

6.2.9.2. Для целей бухгалтерского учета ГРП подразделяются на:

- поисково-разведочные работы;
- работы по доразведке месторождения;
- работы по эксплуатационной разведке.

6.2.9.3. Для целей бухгалтерского учета не относятся к геологоразведочным работам:

- работы по научному обеспечению геологоразведочных работ;
- работы по содержанию и хранению каменного и коллекционного материала;
- работы (услуги) по осуществлению сбора и обобщению, систематизации информационных массивов по геологоразведочным работам и предоставлению результатов обработки этой информации;
- эколого-геологические работы, выполняемые с целью мониторинга окружающей среды в соответствии с лицензионными условиями эксплуатируемых месторождений полезных ископаемых;
- гидрогеологические и инженерно-геологические работы, связанные со строительством зданий и сооружений;
- природно-восстановительные мероприятия, проводимые в соответствии с лицензионными условиями эксплуатируемых месторождений полезных ископаемых.

6.2.9.4. Затраты, связанные с выполнением геологоразведочных работ, учитываются на счете 20 «Основное производство». На счете 20 «Основное производство» формируется отчетная производственная себестоимость геологоразведочных работ, которая складывается из прямых и косвенных расходов, за вычетом капитализируемых затрат и плановых затрат на отбивку и доставку до рудоспусков попутно добытой руды, определяемых исходя из планово-учетной цены добычи руды по руднику, где проводятся работы, с применением понижающего коэффициента. Отчетная производственная себестоимость поисково-разведочных работ и работ по доразведке месторождения формируется нарастающим итогом с начала и до момента завершения (окончания) работ (этапа работ). Отчетная производственная себестоимость работ по эксплуатационной разведке формируется ежемесячно, исходя из выполненного объема работ.

6.2.9.5. Единицей бухгалтерского учета геологоразведочных работ является совокупность расходов по выполненной работе (этапу работ), результаты которой могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Компании.

6.2.9.6. Поисково-разведочные работы (этапы работ) и работы по доразведке месторождения признаются завершенными и давшими положительный результат при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ. Документом, подтверждающим завершение (окончание) работ, является Справка о приеме отчета о результатах работ (этапа работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд;
- использование результатов работ (этапа работ) для производственных и (или) управленческих нужд Компании приведет к получению будущих экономических выгод (дохода). Информация о получении экономических выгод содержится в Протоколе решения Научно-технического совета.

6.2.9.7. Расходы по поисково-разведочным работам (этапам работ) при выполнении условий п. 6.2.9.6. отражаются в составе расходов будущих периодов по отчетной производственной себестоимости (за вычетом капитализируемых затрат и плановых затрат на отбивку и доставку до рудохранилища попутно добытой руды, определяемых исходя из планово-учетной цены добычи руды по руднику, где проводятся работы, с применением понижающего коэффициента).

6.2.9.8. Списание расходов по давшим положительный результат поисково-разведочным работам (этапам работ) со счета учета расходов будущих периодов производится линейным способом в течение 12 месяцев, начиная с месяца следующего за месяцем, в котором была получена Справка о приемке отчета о результатах работ (этапа работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд. Списываемые расходы по поисково-разведочным работам (этапам работ) признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

6.2.9.9. Расходы по доразведке месторождения при выполнении условий п. 6.2.9.6. признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по отчетной производственной себестоимости (за вычетом капитализируемых затрат и плановых затрат на отбивку и доставку до рудоспусков или рудохранилища (в случае самостоятельного подъема руды на поверхность структурным подразделением, выполняющим работы по доразведке) попутно

добытой руды, определяемых исходя из планово-учетной цены добычи руды по руднику, где проводятся работы, с применением понижающего коэффициента).

6.2.9.10. Расходы по поисково-разведочным работам и по доразведке месторождения, не удовлетворяющие условиям п. 6.2.9.6., которые не дали положительного результата или прекращены в связи с их бесперспективностью, признаются внереализационными расходами в том отчетном периоде, в котором получена Справка о приеме отчета о результатах работ (этапа работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд.

6.2.9.11. Расходы на проведение эксплуатационной разведки ежемесячно признаются расходами отчетного периода, исходя из их отчетной производственной себестоимости (за вычетом стоимости работ по отбивке и доставке до рудоспусков попутно добытой руды, определяемой исходя из планово-учетной цены добычи руды по руднику, где проводятся работы, с применением понижающего коэффициента, и капитализируемых затрат), и учитываются в составе расходов по добыче руды.

6.2.9.12. Затраты по возведению разведочных горных выработок и сооружений, которые могут использоваться как эксплуатационные со сроком полезного использования более 1 года, по окончании геологоразведочных работ капитализируются и отражаются до момента их ввода в промышленную эксплуатацию на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.2.9.13. Не относятся к расходам на проведение геологоразведочных работ расходы, связанные с получением (приобретением) лицензий на право пользования участком недр или разрешений на право производства геологоразведочных работ. Такие расходы включаются в фактическую стоимость лицензий (разрешений) и учитываются в соответствии с порядком, изложенным в подразделе 6.4. «Учет расходов будущих периодов» настоящей Учетной политики.

#### **6.2.10. Учет расходов на горно-подготовительные работы**

6.2.10.1. Горно-подготовительными признаются работы:

- капитальные горно-подготовительные работы (далее по тексту настоящей Учетной политики – ГКР) – работы, проводимые с целью вскрытия месторождения или его части для последующей разработки, а также работы по возведению капитальных горнотехнических зданий и сооружений, относящиеся к горно-капитальным в соответствии с нормативными документами по добыче руд и нерудных полезных ископаемых;
- эксплуатационные горно-подготовительные работы (далее по тексту настоящей Учетной политики – ГПР) – работы, проводимые с целью подготовки к добыче запасов руды вскрытой части месторождения. ГПР проводятся по утвержденному проекту согласно принятой схеме подготовки и в соответствии с применяемой системой разработки.

6.2.10.2. Расходы, связанные с проведением ГКР, учитываются на счете 20 «Основное производство» в учете структурных подразделений, осуществляющих указанные работы. На счете 20 «Основное производство» формируется отчетная производственная себестоимость ГКР, которая складывается из прямых и распределенных общепроизводственных расходов, отраженных в учете на уровне структурного подразделения, за вычетом стоимости работ на отбивку и доставку до рудоспусков попутно добытой руды, определяемой исходя из планово-учетной цены добычи руды по руднику, где проводятся работы, с применением понижающего коэффициента.

Отчетная производственная себестоимость ГКР по окончании отчетного месяца передается в учет на уровень Заполярного филиала Компании, где отражается по дебету субсчета «Строительство ОС» счета 08 «Вложения в необоротные активы» до момента ввода соответствующих объектов основных средств в эксплуатацию.

6.2.10.3. Расходы, связанные с проведением ГПР, учитываются на счете 20 «Основное производство» в учете структурных подразделений, осуществляющих указанные работы. На счете 20 «Основное производство» формируется отчетная производственная себестоимость ГПР, которая складывается из прямых и распределенных общепроизводственных расходов, отраженных в учете на уровне структурного подразделения, за вычетом стоимости работ на отбивку и доставку до рудоспусков попутно добытой руды, определяемой исходя из планово-учетной цены добычи руды по руднику, где проводятся работы, с применением понижающего коэффициента.

Отчетная производственная себестоимость ГПР по окончании отчетного месяца относится в учет на расходы по добыче руды структурного подразделения Заполярного филиала Компании, для которого осуществлялись соответствующие ГПР.

6.2.10.4. Расходы на проведение ГПР, проводимые по проекту строительства рудника (горизонта рудника) до даты ввода его в эксплуатацию (т.е. до даты начала очистных работ на руднике или его новом горизонте), учитываются в порядке, предусмотренном для учета ГКР (капитализируемые горно-подготовительные работы).

#### **6.3. Учет прочих расходов**

##### **6.3.1. Признание прочих расходов**

- 6.3.1.1. В составе операционных расходов учитываются расходы, определенные п. 11 ПБУ 10/99, а также расходы, отнесенные к операционным в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.
- 6.3.1.2. Расходы отчетного периода, не поименованные в п. 11 ПБУ 10/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются операционными расходами при одновременном выполнении следующих условий:
- а) расход относится к прочим расходам;
  - б) возникновение расхода связано с целенаправленной деятельностью Компании по получению дохода, отличного от дохода по обычным видам деятельности.
- 6.3.1.3. В составе внереализационных расходов учитываются расходы, определенные п. 12 ПБУ 10/99, а также расходы, отнесенные к внереализационным в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.
- 6.3.1.4. Расходы отчетного периода, не поименованные в п. 12 ПБУ 10/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются внереализационными расходами при одновременном выполнении следующих условий:
- а) расход относится к прочим расходам;
  - б) возникновение расхода не связано с целенаправленной деятельностью Компании по получению дохода.
- 6.3.1.5. К прочим расходам относятся также чрезвычайные расходы. Расходы признаются чрезвычайными в соответствии с п. 13 ПБУ 10/99.

#### **6.4. Учет расходов будущих периодов**

##### **6.4.1. Способ учета расходов будущих периодов**

6.4.1.1. Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п. 19 ПБУ 10/99).

6.4.1.2. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Компании).

6.4.1.3. Расходы, произведенные в отчетном периоде, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива, учитываются в составе расходов будущих периодов, за исключением случая предусмотренного пунктом 5.2.1.4. настоящей Учетной политики, и подлежат включению в первоначальную стоимость приобретаемого (создаваемого) актива.

6.4.1.4. В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или непоступление активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о непоступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

6.4.1.5. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в сумме уплаченной (подлежащей уплате) организации – правообладателю, если указанные расходы относятся к нескольким отчетным периодам;
- расходы на освоение природных ресурсов, за исключением расходов по разведке месторождений;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы по подписке на периодические издания для служебного пользования;
- расходы на абонентское обслуживание;
- расходы, связанные с получением объекта лизинга, произведенные до его ввода в эксплуатацию (в случае, если по условиям договора объект лизинга учитывается на балансе лизингодателя);
- расходы по арендной и лизинговой плате (за исключением случаев, когда указанные платежи произведены до момента передачи имущества в пользование в соответствии с условиями заключенных договоров);
- расходы по страхованию;
- расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива;
- причитающиеся к уплате проценты (дисконт) по выданным векселям и размещенным облигациям;
- расходы на оплату отпусков;
- начисленные амортизационные отчисления и расходы по ремонту сезонно используемых основных средств (за период, когда эксплуатация данных основных средств не осуществляется);
- расходы на проведение пусконаладочных работ «под нагрузкой»;



- прочие расходы.

## **7. Учет незавершенного производства**

### **7.1. Признание незавершенного производства.**

7.1.1. Для целей бухгалтерского учета в качестве незавершенного производства принимаются (п. 63 Приказа Минфина РФ №34н):

- продукция структурных подразделений основных или прочих видов деятельности, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящаяся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках структурных подразделений (далее по тексту раздела 7 – НЗП);
- руда, технологические материалы, продукция (включая металлосодержащие возвратные и оборотные отходы), выпущенные структурными подразделениями основных видов деятельности, а также полученные от сторонних контрагентов, как возвращенная по договорам переработки давальческого сырья, которые готовы к отправке на переработку на следующий передел, предусмотренный технологическим процессом (далее по тексту раздела 7 – полуфабрикаты собственного производства);
- расходы по незавершенным работам по договорам переработки металлосодержащего давальческого сырья, принадлежащего заказчику (стороннему контрагенту), расходы по незавершенным поисково-разведочным работам и работам по доразведке месторождения (далее по тексту раздела 7 – НЗР);
- расходы структурных подразделений прочих видов деятельности по незавершенным работам (услугам) с длительным производственным циклом (более одного отчетного периода), позаказному производству прочей продукции, до момента признания соответствующих доходов в соответствии с пунктом 8.1.1.1 настоящей Учетной политики, либо до момента приемки результатов выполненных работ (оказанных услуг), а также заказа или его части, другим структурным подразделением Компании.

Виды и номенклатура незавершенного производства устанавливаются технической службой Компании.

7.1.2. Полуфабрикаты собственного производства подразделяются на руды (рудные полуфабрикаты), основные полуфабрикаты, попутные полуфабрикаты, металлосодержащие отходы.

Рудными полуфабрикатами признаются полуфабрикаты, получаемые в результате добычи рудных полезных ископаемых и подготовленные к использованию в качестве сырья на переделах основного производства (обогащение руд и производство цветных, драгоценных и редкоземельных металлов).

Попутными полуфабрикатами признаются полуфабрикаты, в которых оценивается попутный продукт – кобальт.

Основными полуфабрикатами признаются полуфабрикаты, получаемые на переделах основного производства основного вида деятельности или выпущенные предприятиями-переработчиками.

Металлосодержащими отходами признаются продукты переработки, подлежащие повторному использованию в качестве сырья для производства готовой продукции основных видов деятельности.

7.1.3. Для целей бухгалтерского учета по способу вовлечения в производство рудные и основные полуфабрикаты, произведенные структурными подразделениями основного вида деятельности, подразделяются на:

- полуфабрикаты, вовлекаемые в производство в структурном подразделении Заполярного филиала Компании производителе;
- полуфабрикаты, вовлекаемые в производство в другом структурном подразделении Заполярного филиала Компании или сторонней организации (далее по тексту рудные и основные полуфабрикаты, подлежащие передаче).

7.1.4. Единицей бухгалтерского учета полуфабрикатов собственного производства является номенклатурный номер.

### **7.2. Учет и оценка полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности**

#### **7.2.1. Способ учета процесса выпуска полуфабрикатов собственного производства**

7.2.1.1 Учет наличия и движения полуфабрикатов собственного производства ведется с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.1.2. Выпуск рудных, основных, попутных полуфабрикатов и металлосодержащих отходов, произведенных структурными подразделениями основного вида деятельности, отражается в учете данных подразделений. Выпуск

рудных, основных, попутных полуфабрикатов и металлосодержащих отходов, произведенных предприятиями-переработчиками, отражается в учете на уровне Заполярного филиала Компании.

7.2.1.3. Учет процесса выпуска рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче, ведется по учетной стоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» с разделением в аналитическом учете по различным производственным цепочкам.

7.2.1.4. По дебету счета 40 «Выпуск продукции» отражается отчетная производственная себестоимость (см. раздел 7.2.2 настоящей Учетной политики) выпущенных в отчетном периоде рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче. По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается учетная стоимость выпущенных рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче.

7.2.1.5. Учет процесса выпуска рудных и основных полуфабрикатов, вовлекаемых в производство в данном структурном подразделении, и выпущенных предприятиями-переработчиками, ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции». Учетная стоимость выпущенных в отчетном периоде рудных и основных полуфабрикатов относится непосредственно с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.1.6. Учет процесса выпуска попутных полуфабрикатов и металлосодержащих отходов ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции». Учетная стоимость выпущенных в отчетном периоде попутных полуфабрикатов и металлосодержащих отходов относится непосредственно с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.1.7. Аналитический учет полуфабрикатов собственного производства ведется:

- по видам и номенклатуре;
- по местам хранения.

## **7.2.2. Формирование отчетной производственной себестоимости полуфабрикатов собственного производства**

7.2.2.1. Отчетная производственная себестоимость рудного полуфабриката представляет собой сумму прямых и распределенных в соответствии с условиями п. 6.2.3.7 настоящей Учетной политики косвенных расходов отчетного периода, отраженных в учете на уровне структурного подразделения основного вида деятельности, уменьшенную (увеличенную) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости НЗП.

7.2.2.2. Отчетная производственная себестоимость выпущенного основного полуфабриката (или выпущенных основных полуфабрикатов – при их одновременном выпуске на одном переделе или предприятии-переработчике) формируется из суммы:

- по основным продуктам в основном полуфабрикате (кроме основных продуктов в основном полуфабрикате, одноименных выпускаемой на том же переделе или предприятии-переработчике основной продукции):
  - расходов сырьевой части по каждому основному продукту, который входит в основной полуфабрикат;
  - соответствующей каждому основному продукту доли (в соответствии с утвержденными для технологической цепочки долями распределения расходов) суммы прямых и косвенных расходов отчетного периода (за исключением сырьевой части), отраженных по переделу в учете на уровне структурного подразделения основного вида деятельности (или затрат на переработку, отраженных в учете на уровне Заполярного филиала Компании), за вычетом учетной стоимости попутных продуктов в выпущенных основных и попутных полуфабрикатах и себестоимости работ по переработке давальческого сырья, переданной на уровень Заполярного филиала.
- по основным продуктам в основном полуфабрикате, одноименным выпускаемой на переделе (или на предприятии-переработчике) основной продукции:
  - стоимости основных продуктов в выпущенных основных полуфабрикатах, которая определяется по планово-учетным ценам соответствующих основных продуктов в основном полуфабрикате, утвержденным в установленном порядке в целях бухгалтерского учета, умноженным на количество соответствующего основного продукта в основном полуфабрикате.
- по попутным продуктам в основном полуфабрикате:
  - стоимости попутных продуктов в выпущенных основных полуфабрикатах, которая определяется:
  - на переделе «Получения МПГ в анодах» МЦ-1 Медного завода ЗФ Компании - как разность между учетной стоимостью попутной продукции, полученной из них в МЦ-1 (селен, теллур, аффинированное серебро), и фактическими расходами по ее последующей переработке на соответствующих участках МЦ-1 (участки производства селена, теллура, аффинированного серебра);

- на иных переделах и на предприятиях-переработчиках – как планово-учетные цены соответствующих попутных продуктов в основном полуфабрикате, утвержденные в установленном порядке в целях бухгалтерского учета, умноженные на количество соответствующего попутного продукта в полуфабрикате.

7.2.2.3. Расходы по сырьевой части формируются по каждому основному продукту в основных полуфабрикатах из:

- суммы:
  - стоимости основного продукта в основных полуфабрикатах и металлосодержащих отходах, вовлеченных в производство на переделе в структурном подразделении или на предприятии-переработчике;
- соответствующей данному основному продукту доли стоимости рудных полуфабрикатов, вовлеченных в производство на переделе в данном структурном подразделении или на предприятии-переработчике, рассчитываемой исходя из долей распределения расходов между совместно производимыми продуктами для цепочки комплексного производства;
- уменьшенной на учетную стоимость соответствующего основного продукта в выпущенных структурным подразделением металлосодержащих отходах;
- уменьшенной (увеличенной) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости соответствующего основного продукта в НЗП.

7.2.2.4. Отчетная производственная себестоимость попутного полуфабриката, производимого на переделе «Получения гидроокиси кобальта» Никелевого завода ЗФ Компании, формируется из суммы:

- по попутным продуктам в попутном полуфабрикате:
  - расходов сырьевой части по каждому попутному продукту, который входит в основной полуфабрикат;
  - отнесенной на данный попутный продукт суммы расходов отчетного периода (за исключением сырьевой части), отраженных по переделу в учете на уровне структурного подразделения основного вида деятельности.

7.2.2.5. Расходы по сырьевой части формируются по каждому попутному продукту в попутном полуфабрикате, производимом на переделе «Получения гидроокиси кобальта» Никелевого завода ЗФ Компании, из:

- стоимости попутного продукта в попутных полуфабрикатах, вовлеченных в производство на переделе в структурном подразделении;
- уменьшенной (увеличенной) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости соответствующего попутного продукта в НЗП.

7.2.2.6. Расходы по сырьевой части по каждому основному продукту в попутном полуфабрикате, производимом на переделе «Получения гидроокиси кобальта» Никелевого завода ЗФ Компании, формируются из:

- суммы стоимости основного продукта в попутных полуфабрикатах и металлосодержащих отходах, вовлеченных в производство на переделе в структурном подразделении;
- уменьшенной на учетную стоимость соответствующего основного продукта в выпущенных структурным подразделением металлосодержащих отходах;
- уменьшенной (увеличенной) на сумму увеличения (уменьшения) стоимости соответствующего основного продукта в НЗП.

7.2.2.7. В конце отчетного периода остаток сырьевой части по основным продуктам в стоимостном выражении, который возникает вследствие расхождения плановых и фактических потерь основных продуктов при обработке полуфабриката в случае нулевой оценки соответствующего основного продукта в получаемых на переделе продуктах переработки (за исключением металлосодержащих отходов), подлежит отнесению со счета 20 «Основное производство» на счет 40 «Выпуск продукции» с дальнейшим включением в состав отклонений по соответствующей основной продукции.

7.2.2.8. В учете на уровне Заполярного филиала отражается выпуск полуфабрикатов, полученных в результате переработки покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства предприятиями-переработчиками в соответствии с правилами настоящей главы.

При формировании отчетной производственной себестоимости таких полуфабрикатов прямые расходы на переработку покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства предприятиями-переработчиками, отраженных по дебету счета 20 «Основное производство» в учете на уровне Заполярного

филиала Компании, распределяются между основными продуктами по долям распределения, утверждаемым для целей бухгалтерского учета в установленном порядке.

### **7.2.3. Формирование учетной стоимости полуфабрикатов собственного производства**

7.2.3.1. Учетная стоимость рудных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном периоде, подлежащих передаче, определяется по планово-учетным ценам, утвержденным в установленном порядке для целей бухгалтерского учета.

7.2.3.2. Учетная стоимость основных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном периоде, подлежащих передаче, определяется по планово-учетным ценам, утвержденным в установленном порядке для целей бухгалтерского учета, на основные (никель, медь, платина, палладий) и попутные (золото, серебро, родий, иридий, осмий, рутений, селен, теллур) продукты в соответствующем полуфабрикате и их содержания в нем.

7.2.3.3. Учетная стоимость основных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном периоде, подлежащих вовлечению в производство в том же структурном подразделении, и выпущенных предприятиями-переработчиками, определяется исходя из их отчетной производственной себестоимости (п. 7.2.2.2. настоящей Учетной политики).

7.2.3.4. Учетная стоимость попутных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном периоде, определяется:

- по попутным полуфабрикатам, выпускаемым на технологическом переделе «Получения гидроокиси кобальта» Никелевого завода ЗФ Компании, - исходя из их отчетной производственной себестоимости (п. 7.2.2.4.) и содержания основных и попутных продуктов в попутном полуфабрикате;
- по попутным полуфабрикатам, выпускаемым на технологических переделах совместно с основными полуфабрикатами или одноименной попутной продукцией, а также предприятиями – переработчиками - исходя из планово-учетных цен на основные и попутные продукты в попутных полуфабрикатах, утвержденных в установленном порядке в целях бухгалтерского учета, и содержания в них основных и попутных продуктов.

7.2.3.5. Учетная стоимость металлосодержащих отходов, выпущенных в отчетном периоде, определяется исходя из планово-учетных цен на основные продукты в металлосодержащих отходах, утвержденных в установленном порядке в целях бухгалтерского учета, и содержания основных продуктов в металлосодержащих отходах.

7.2.3.6. Планово-учетные цены на основные и попутные продукты в полуфабрикатах калькулируются в соответствии с положениями «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции структурных подразделений основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель» и устанавливаются по каждой номенклатурной позиции незавершенного производства структурных подразделений основных видов деятельности.

7.2.3.7. Планово-учетная цена на попутный продукт в основных и попутных полуфабрикатах рассчитывается исходя из учетной стоимости соответствующей попутной продукции за вычетом расходов на его последующую переработку.

7.2.3.8. Попутные продукты в металлосодержащих отходах и в основных полуфабрикатах, за исключением платиновых концентратов, не оцениваются.

### **7.2.4. Формирование отклонений в стоимости полуфабрикатов собственного производства**

7.2.4.1. Отклонения в стоимости формируются только по рудным и основным полуфабрикатам, подлежащим передаче. Отклонения в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче, произведенных структурными подразделениями Компании, формируются в учете данных подразделений.

7.2.4.2. Учет отклонений ведется в разрезе номенклатурных позиций полуфабрикатов, подлежащих передаче.

7.2.4.3. Отклонения в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче, для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- отклонения между отчетной производственной себестоимостью и учетной стоимостью выпущенных полуфабрикатов;
- отклонения в стоимости полуфабрикатов, переданных другим структурным подразделениям;
- отклонения в стоимости полуфабрикатов, переданных предприятиям-переработчикам.

7.2.4.4. Отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, выпущенных в отчетном месяце и подлежащих передаче, отражается по дебету субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с кредитом счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Отклонения по основным полуфабрикатам выявляются на счете 40 «Выпуск продукции» пометально в разрезе основных (никель, медь, платина, палладий) продуктов.

7.2.4.5. Отклонение, относящееся к стоимости рудных и основных полуфабрикатов, переданных другому структурному подразделению Заполярного филиала Компании, отражается по дебету субсчета «Отклонения в стоимости полуфабрикатов, переданных другим структурным подразделениям» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.4.6. Подразделение-получатель отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, полученных от структурного подразделения-отправителя, отражает по дебету субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

7.2.4.7. Отклонение, относящееся к стоимости рудных и основных полуфабрикатов, переданных предприятиям-переработчикам, отражается по дебету субсчета «Отклонения в стоимости полуфабрикатов, переданных в переработку» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

### **7.3. Учет движения полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности**

#### **7.3.1. Способ оценки полуфабрикатов собственного производства при внутреннем перемещении, отпуске в производство и ином выбытии.**

При внутреннем перемещении, отпуске в производство и ином выбытии полуфабрикаты собственного производства (включая металлосодержащие отходы) оцениваются по средней стоимости, рассчитываемой по каждому номенклатурному номеру в разрезе оцениваемых продуктов исходя из стоимости оцениваемых продуктов в полуфабрикate, находящемся в остатке на начало месяца, и стоимости оцениваемых продуктов в полуфабрикate, оприходованном в отчетном периоде.

#### **7.3.2. Способ списания отклонений в стоимости полуфабрикатов собственного производства.**

7.3.2.1. Отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов, списываются пропорционально их средней стоимости, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка рудных и основных полуфабрикатов на начало месяца и поступивших рудных и основных полуфабрикатов в течение месяца по учетной стоимости.

7.3.2.2. Отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов списывается с кредита субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счетов, на которые была списана средняя стоимость данных полуфабрикатов с учетом особенностей, изложенных в пп. 7.2.4.5., 7.2.4.7.

7.3.2.3. Отклонение в стоимости рудных и основных полуфабрикатов списывается с кредита субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов, переданных в переработку» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счетов, на которые была списана стоимость данных полуфабрикатов.

7.3.2.4. Отклонения в стоимости рудных и основных полуфабрикатов списывается с кредита субсчета «Отклонение в стоимости полуфабрикатов, переданных другим структурным подразделениям» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета учета взаимных расчетов в месяце, следующем за месяцем формирования.

### **7.4. Учет и оценка незавершенных работ и НЗП основных видов деятельности**

7.4.1. Учет остатков НЗП и расходов по незавершенным основным работам в учете структурных подразделений основного вида деятельности и на уровне Заполярного филиала Компании ведется с использованием счета 20 «Основное производство».

Порядок учета и оценки незавершенных геологоразведочных работ изложен в пункте 6.2.9. настоящей Учетной политики.

7.4.2. Остатки НЗП в агрегатах (сальдо на отчетную дату балансовых счетов 20 «Основное производство») в учете структурных подразделений основных видов деятельности и на уровне Заполярного филиала Компании оцениваются по планово-учетным ценам на основные и попутные продукты в НЗП, утвержденным для целей бухгалтерского учета в установленном порядке.

7.4.3. Планово-учетные цены на основные продукты в НЗП калькулируются в соответствии с положениями «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции структурных подразделений основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель» и устанавливаются по каждой номенклатурной позиции НЗП структурных подразделений основных видов деятельности.

Планово-учетная цена на попутный продукт в НЗП рассчитывается исходя из учетной стоимости соответствующей попутной продукции за вычетом расходов на его последующую переработку.

7.4.4. Аналитический учет НЗП ведется:

- по видам и номенклатуре;
- по местам нахождения.

7.4.5. Незавершенные работы по договорам переработки металлосодержащего давальческого сырья, принадлежащего заказчику, оцениваются по планово-учетным ценам на НЗР, утверждаемым в целях бухгалтерского учета.

7.4.6. Планово-учетные цены на НЗР рассчитываются по статьям прямых и косвенных производственных расходов структурных подразделений на их выполнение, но без учета стоимости сырья, принятого в переработку, и утверждаются в том же порядке, что и на НЗП и полуфабрикаты.

7.4.7. Аналитический учет расходов на выполнение работ по переработке давальческого сырья ведется в разрезе заключенных договоров.

### ***7.5. Учет и оценка незавершенного производства прочих видов деятельности***

7.5.1. Остатки НЗП (сальдо на отчетную дату балансовых счетов 20 «Основное производство») в учете структурных подразделений прочих видов деятельности оцениваются по учетной стоимости, которая определяется:

- исходя из установленных планово-учетных цен, для тех видов НЗП, по которым планово-учетные цены утверждены в установленном порядке;
- исходя из фактически понесенных структурным подразделением прочих видов деятельности расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) с длительным производственным циклом (более одного отчетного периода), позаказном производством прочей продукции, при ведении структурным подразделением учета фактически понесенных расходов в разрезе заказов (выполняемых работ, оказываемых услуг);
- исходя из степени готовности (%) заказов, либо работ (услуг) с длительным производственным циклом, осуществляемых структурными подразделениями прочих видов деятельности, и плановых расходов на производство заказов (выполнение работ, оказание услуг) при отсутствии ведения структурным подразделением учета фактически понесенных расходов в разрезе заказов (выполняемых работ, оказываемых услуг).

7.5.2. Планово-учетные цены НЗП в целях бухгалтерского учета рассчитываются по статьям прямых и косвенных расходов на производство единицы НЗП структурных подразделений.

7.5.3. Аналитический учет НЗП ведется:

- по видам и номенклатуре;
- по местам нахождения.

## **8. Учет доходов**

### ***8.1. Признание доходов***

#### ***8.1.1. Признание доходов***

8.1.1.1. Доходы признаются при соблюдении критериев, установленных п.12, п.13, п.16 ПБУ 9/99.

8.1.1.2. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Компанией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 ПБУ 9/99).

8.1.1.3. Не признаются доходами Компании поступления, поименованные в п.3 ПБУ 9/99.

8.1.1.4. Не признается доходами Компании поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты подлежит отражению по дебету счета учета поступивших рублевых средств в корреспонденции с кредитом счета 57 «Переводы в пути».

Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе операционных доходов Компании.

8.1.1.5. Выручка от реализации строительных работ признается в бухгалтерском учете Компании:

- по договорам на строительство объектов, предусматривающим приемку в целом всего объема выполненных работ и не содержащим условий о переходе к заказчику рисков последствий гибели или повреждения результатов выполненных отдельных этапов работ, - после полного завершения всех работ по договору с оформлением соответствующих документов (КС-11, КС-14) (метод «доход по стоимости объекта строительства» п.16 ПБУ 2/94);
- по договорам на выполнение строительных работ либо на строительство объектов, предусматривающим поэтапную приемку выполненных работ и содержащим условия о переходе к заказчику рисков последствий гибели или повреждения результатов выполненных отдельных этапов работ, - после полного завершения отдельных этапов работ, предусмотренных договором, с оформлением соответствующих документов (КС-2, КС-11).

Если договором на строительство объектов предусмотрено строительство нескольких объектов (зданий, сооружений, очередей, пусковых комплексов), либо комплекса объектов, и оговорено, что приемка каждого объекта осуществляется отдельно с переходом к заказчику рисков его повреждения и случайной гибели, то учет строительства каждого такого объекта ведется как учет по отдельному договору.

## **8.2. Учет доходов по обычным видам деятельности**

### **8.2.1. Учет доходов от обычных видов деятельности**

8.2.1.1. Доходами от обычных видов деятельности Компании является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

8.2.1.2. Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются операционными доходами.

8.2.1.3. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе операционных доходов Компании (п.34 ПБУ 19/02).

## **8.3. Учет прочих поступлений**

### **8.3.1. Учет прочих поступлений**

8.3.1.1. В составе операционных доходов подлежат учету доходы, определенные п.7 ПБУ 9/99, а также доходы, отнесенные к операционным в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

8.3.1.2. Доходы отчетного периода, не поименованные в п.7 ПБУ 9/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются операционными доходами при одновременном выполнении следующих условий:

- а) доход относится к прочим доходам;
- б) Компания целенаправленно осуществляет деятельность, направленную на получение дохода, отличного от дохода по обычным видам деятельности.

8.3.1.3. В составе внереализационных доходов подлежат учету доходы, определенные п.8 ПБУ 9/99, а также доходы, отнесенные к внереализационным в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

8.3.1.4. Доходы отчетного периода, не поименованные в п. 8 ПБУ 9/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются внереализационными доходами при одновременном выполнении следующих условий:

- а) доход относится к прочим доходам;
- б) возникновение дохода не связано с целенаправленной деятельностью организации, направленной на получение дохода.

8.3.1.5. К прочим видам доходов относятся также чрезвычайные доходы. Доходы признаются чрезвычайными в соответствии с п.9 ПБУ 9/99.

## **8.4. Учет доходов будущих периодов**

### **8.4.1. Способы учета доходов будущих периодов**

8.4.1.1. Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания (IV раздел ПБУ 9/99), но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

Кроме того, в состав доходов будущих периодов включаются предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям (Инструкция по применению плана счетов).

## **8.5. Оценка доходов**

### **8.5.1. Способы оценки**

8.5.1.1. Для отдельных видов доходов, в случаях, предусмотренных законодательством в области бухгалтерского учета, применяются оценка по рыночной стоимости.

8.5.1.2. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной или подлежащей получению Компанией. Стоимость продукции (товаров), полученной или подлежащей получению Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей) (п.6.3. ПБУ 9/99).

8.5.1.3. При осуществлении сделок с лицами, признаваемыми взаимозависимыми, доходы от осуществления данных операций отражаются исходя из цены, установленной договором с покупателем (которая определяется исходя из рыночной стоимости), а в случае если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то в соответствии с правилами, установленными п.6.1 ПБУ 9/99.

8.5.1.4. Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к учету в соответствии с правилами, установленными п.14 ПБУ 9/99.

## **8.6 Учет государственной помощи**

### **8.6.1. Признание и учет государственной помощи**

8.6.1.1. Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, предоставляемые Компании на безвозмездной и безвозвратной основе для целевого использования, признаются в бухгалтерском учете в момент их фактического получения (п. 7, 12 ПБУ 13/2000).

8.6.1.2. Бюджетные средства, предоставляемые в установленном порядке на финансирование предстоящих расходов Компании, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или активов, предназначенных для учета фактически полученных ресурсов (п. 7, 12 ПБУ 13/2000).

8.6.1.3. Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке, на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как увеличение внереализационных доходов Компании в корреспонденции со счетами учета денежных средств или активов, предназначенных для учета фактически полученных ресурсов (п. 7, 10 ПБУ 12/2000).

8.6.1.4. Бюджетные кредиты, предоставленные Компании, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств, и изложенном в разделе «Учет задолженности и затрат по кредитам и займам» настоящей Учетной политики (п.16 ПБУ 13/2000).

8.6.1.5. Не признаются государственной помощью и не подлежат отражению на счете 86 «Целевое финансирование» прочие возмещения из бюджета на финансирование:

- разниц в ценах (тарифах) при предоставлении государственно установленных льгот при оплате продукции (работ, услуг);
- выплат компенсаций, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством за счет бюджетных средств;
- иных аналогичных расходов.

8.6.1.6. Возмещения из бюджета, указанные в пункте 8.6.1.5., отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с правилами ПБУ 9/99 и пунктов 8.1.-8.3. настоящей Учетной политики. Возмещения из бюджета на финансирование выплат компенсаций, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством за счет бюджетных средств, учитываются в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

### **8.6.2. Учет использования государственной помощи**



8.6.2.1. Использование бюджетных средств, предоставляемых на финансирование предстоящих расходов, осуществляется в пределах фактически полученных средств при условии использования средств по целевому назначению.

8.6.2.2. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных расходов, в сумме фактически израсходованных средств на приобретение внеоборотных активов учитываются в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов в эксплуатацию.

Суммы бюджетных средств, учтенные в качестве доходов будущих периодов, признаются доходами отчетного периода и относятся на увеличение внереализационных доходов Компании равными долями на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов. А по внеоборотным активам, не подлежащим амортизации, в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на их приобретение (п. 9 ПБУ 19/2000).

8.6.2.3. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, в сумме фактически произведенных расходов на приобретение материально-производственных запасов, начисление оплаты труда и осуществление иных расходов аналогичного характера, учитываются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления иных расходов аналогичного характера.

Бюджетные средства, учтенные в качестве доходов будущих периодов, признаются доходами отчетного периода и относятся на увеличение внереализационных доходов Компании в сумме равной стоимости отпущенных материально-производственных запасов на производство продукции (работ, услуг), начисленной оплаты труда и осуществленных иных расходов аналогичного характера (п.9 ПБУ 13/2000).

## **9. Учет капитальных вложений**

9.1. Не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 ПБУ №34н).

Объекты недвижимости, по которым оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы поданы на государственную регистрацию, но которые фактически не эксплуатируются, отражаются как незавершенные капитальные вложения (п.52 приказа №91н).

9.2. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения (п. 41 ПБУ №34н).

9.3. Расходы Компании, связанные с содержанием объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации, признаются расходами в соответствии с правилами признания, изложенными в разделе «Учет расходов и готовой продукции».

9.4. Расходы Компании по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

9.5. Затраты по приобретению отдельных объектов основных средств, не требующих монтажа, для отражения в учете группируются по следующим признакам:

- приобретенное (полученное) Компанией у сторонних юридических и физических лиц за плату или иным способом;
- собственного производства;
- малоходовое и неликвидное;
- переданное подрядчику для производства работ.

## **10. Учет задолженности и затрат по кредитам и займам**

### **10.1. Признание задолженности и затрат по кредитам и займам**

10.1.1. Под заемными и кредитными обязательствами понимаются обязательства, поименованные в п.1 ПБУ 15/01.

10.1.2. В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты в соответствии с п.11 ПБУ 15/01. К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся, начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Состав дополнительных затрат определяется в соответствии с п.19 ПБУ 15/01.

### **10.2. Учет задолженности по кредитам и займам**

#### **10.2.1. Способ учета задолженности по кредитам и займам**

10.2.1.1. Задолженность Компании заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
  - на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).
- (п. 5 ПБУ 15/01, Инструкция по применению плана счетов).

10.2.1.2. Компания осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней (п.6 ПБУ 15/01).

### **10.3. Учет затрат по кредитам и займам**

#### **10.3.1. Способ учета затрат по кредитам и займам**

10.3.1.1. Проценты по кредитам и займам, проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются операционными расходами в тех отчетных периодах, в которых у Компании возникает задолженность в соответствии с условиями получения кредитных и заемных средств. По выданным векселям и по размещенным облигациям причитающиеся к уплате проценты (дисконт) предварительно учитываются на счете учета расходов будущих периодов и ежемесячно равными долями подлежат отнесению на операционные расходы (п. 18 ПБУ 15/01).

10.3.1.2. Расходы по обслуживанию кредитов и займов, полученных на приобретение материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг, включаются в стоимость таких ценностей (работ, услуг) при одновременном выполнении следующих условий:

- величина процентов, относящихся к приобретению данных ценностей, работ, услуг может быть определена (п.16 ПБУ 10/99);
- момент начисления процентов по кредитным и заемным обязательствам возник до момента оприходования материальных ценностей, работ, услуг (п.6 ПБУ 5/01, п. 15 ПБУ 15/01). При этом момент начисления задолженности Компании по процентам определен выше.

10.3.1.3. При невыполнении хотя бы одного из вышеперечисленных условий сумма процентов подлежит отнесению на операционные расходы (п.11 ПБУ 10/99, п.14 ПБУ 15/01).

10.3.1.4. Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- возникновение расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению;
- существует уверенность в получении в будущем экономических выгод от использования инвестиционного актива или, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд.

10.3.1.5. Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе операционных расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;

- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

10.3.1.6. При приобретении инвестиционного актива за счет заемных средств, полученных на цели, не связанные с его приобретением, начисление процентов за использование указанных заемных средств производится по средневзвешенной ставке (п.29 ПБУ 15/01).

10.3.1.7. Дополнительные затраты, произведенные Компанией в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств относятся в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

#### **10.4. Оценка задолженности и затрат по кредитам и займам**

##### **10.4.1. Способы оценки**

Задолженность по кредитам и займам оценивается в учете в соответствии с п.3 ПБУ 15/01. Задолженность по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, , отражается с учетом курсовых разниц.

Суммовые разницы, возникающие при погашении задолженности по кредитам и займам, номинированным в условных денежных единицах, по которым условиями договора предусмотрено погашение исходя из курса условной денежной единицы отличного от курса, действовавшего на дату получения кредита или займа, отражаются в составе операционных доходов (расходов) в корреспонденции с соответствующим счетом учета задолженности по кредитам и займам.

### **11. Учет резервов предстоящих расходов и платежей**

11.1. Резервы, предусмотренные п.72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, в Компании не создаются.

11.2. Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода.

11.3. Затраты на оплату отпусков включаются в себестоимость готовой продукции, работ, услуг по мере наступления отчетного периода, к которому они относятся, с использованием балансового счета 97 «Расходы будущих периодов» (Инструкция по применению плана счетов).

### **12. Учет оценочных резервов**

#### **12.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость**

12.1.1. При наличии признаков обесценения финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

12.1.2. При установлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (5% и более) создается резерв под обесценение финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием условий, предусмотренных пунктом 37 ПБУ 19/02.

12.1.3. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02). Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений относятся на операционные расходы (п.11 ПБУ 10/99).

#### **12.2. Резерв по сомнительным долгам**

Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности (торговой), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги не создаются.

### **13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности**

#### **13.1. Определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.**

13.1.1. Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным ПБУ 7/98.

13.1.2. Под условными фактами хозяйственной деятельности понимаются факты, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/01.

#### **13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности**

13.2.1. События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Компании за отчетный год.

13.2.2. Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены общим собранием акционеров (см. раздел «Порядок раскрытия информации в отчетности» настоящей Учетной политики).

13.2.3. Условные факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/01.

### **14. Техника и формы бухгалтерского учета**

14.1. Бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием локальных автоматизированных информационных программ. Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

14.2. Имущество Компании, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

14.3. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных в разделе настоящей Учетной политики «События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности».

Внесение исправлений производится следующими способами:

- способом сторнировочной записи;
- способом дополнительной записи.

Внесение исправлений способом обратной проводки не допускается.

14.4. В случаях выявления в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

### **15. Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

15.1. Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение 1 к настоящей Учетной политике).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

15.2. Структура каждого счета предполагает следующую иерархию учета информации по возрастанию степени детализации:

- счет;
- субсчет.

15.3. Аналитика представляет собой рекомендуемый перечень аналитических признаков, порядок использования которых, а также необходимость дополнения и иного видоизменения определяются руководителями бухгалтерских служб филиалов и иных структурных подразделений Компании.

Аналитические признаки группируются в один уровень счета на основании какой-либо одной характеристики (например, группы основных средств, виды материалов, статьи затрат, виды продукции, виды расчетов, формы расчетов, виды резервов, места возникновения и т.д.)

В случае если особенности производственного процесса и требования к учетной информации требуют большей детализации, то следует вводить последующие уровни аналитических признаков к бухгалтерским счетам.

## **16. Правила документооборота**

16.1. Все хозяйственные операции, проводимые Компанией, оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

16.2. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, приведены в Приложении 2 к настоящей Учетной политике. Первичные оправдательные документы, форма которых не предусмотрена типовыми формами и формами, приведенными в Приложении 2, принимаются к учету, если содержат обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

16.3. Первичные оправдательные документы, поступающие в подразделения бухгалтерии, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), арифметически (подсчет сумм).

16.4. Документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей к исполнению не принимаются, а передаются Главному бухгалтеру Компании, или лицу им уполномоченному, для принятия решения.

16.5. Каждый первичный учетный документ помещается в дело, заводимое в подразделении Компании в соответствии с утвержденной в установленном порядке номенклатурой дел.

16.6. Составление номенклатуры дел, порядок и сроки хранения бухгалтерских документов определяются Инструкцией по делопроизводству, ведомственным и типовыми перечнями документов с указанием сроков их хранения.

16.7. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор Компании. Организация хранения бухгалтерских документов, образовавшихся в деятельности структурных подразделений Компании, до передачи их в архив обеспечивается руководителями структурных подразделений.

16.8. Выдача первичных учетных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности из подразделений бухгалтерии или из архива работникам других структурных подразделений Компании допускается по распоряжению Главного бухгалтера Компании, или лица им уполномоченного, на основании письменного запроса.

16.9. Первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и налоговой полицией на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Главный бухгалтер или другое должностное лицо Компании с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снимает с них копии, указывает основание и дату изъятия.

## **17. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

17.1. Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном законодательством РФ. В целом по Компании инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Генерального директора.

В целях осуществления текущего контроля за состоянием и наличием имущества и финансовых обязательств в филиалах Компании, руководитель филиала самостоятельно определяет количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них.

17.2. Перед составлением годового отчета проводится инвентаризация статей баланса:

- Основные средства (в том числе арендованные), доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы, результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – не ранее 1 октября;
- Сырье и прочие материальные ценности, включая оборудование, как поступившие в организацию (в том числе принятые на ответственное хранение), так и находящиеся в пути; незавершенное производство, готовая продукция на складе и отгруженная покупателям (за исключением драгоценных металлов и материальных ценностей, находящихся в пути между структурными подразделениями Компании) – не ранее 31 мая;
- Материальные ценности, находящиеся в пути между структурными подразделениями Компании – ежеквартально по состоянию на последнее число каждого квартала;
- Расчеты с дебиторами и кредиторами - по состоянию на 30 сентября и 31 декабря отчетного года;
- Расчеты с банками, денежные средства, денежные документы, ценные бумаги – по состоянию на 31 декабря;
- Расчеты по налогам и сборам, расчеты с государственными внебюджетными фондами, расчеты по кредитам и займам, прочие расчеты с дебиторами и кредиторами – по состоянию на 31 декабря;
- Вложения во внеоборотные активы, финансовые вложения, расходы и доходы будущих периодов, недостачи и потери от порчи ценностей – по состоянию на 31 декабря;
- Документы и бланки строгой отчетности, имущество и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и материальных ценностей, принятых на ответственное хранение) – по состоянию на 31 декабря;
- Драгоценные металлы (незавершенное производство, полуфабрикаты и готовая продукция, находящиеся на аффинажных заводах, ГОХРАНе, МЦ и отгруженные покупателям), драгоценные металлы и камни в изделиях, приборах и оборудовании – по состоянию на 31 декабря;
- Для ЗФ Компании нефтепродукты (бензин всех марок, дизтопливо, авиатопливо) – ежемесячно, с предоставлением материалов инвентаризации по состоянию на 31 мая и 31 октября в инвентаризационную комиссию ЗФ ОАО «ГМК «Норильский никель».

17.3. Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая Центральная инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) Генерального директора Компании.

17.4. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Компании, работники бухгалтерской службы, Контрольно-ревизионного управления, сотрудники других служб и производств. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

17.5. В филиалах и обособленных структурных подразделениях Компании инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в филиалах и обособленных структурных подразделениях определяется приказом (распоряжением) соответствующего руководителя на основании приказа Генерального директора Компании о проведении инвентаризации. Контроль за проведением инвентаризации возлагается на руководителей филиалов и обособленных структурных подразделений.

17.6. Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем филиала (обособленного структурного подразделения) и представляются в центральную инвентаризационную комиссию для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации Генеральным директором Компании или лицом им уполномоченным.

Для оформления результатов инвентаризации на местах используются формы первичных учетных документов.

17.7. По результатам проведенной инвентаризации с дебиторами и кредиторами составляются Акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17), формируется перечень дебиторов и кредиторов, расчеты с которыми можно провести путем зачетов встречных однородных требований. При наличии решения руководства производится зачет встречных требований.

17.8. Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты согласно установленному порядку при наличии приказа Генерального директора и письменного обоснования руководителя структурного подразделения.

17.9. Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходяются на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относятся на финансовый результат Компании.

17.10. Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы, а сверх норм - на виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или во взыскании убытков с виновных лиц отказано судом, то убытки от недостачи имущества и его порчи признаются расходами Компании в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики.

17.11. Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается. Считается, что источники списания не определены, если:

- не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- отсутствуют документы, утвержденные руководством, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Компании. Такими документами в соответствии с положениями бухгалтерского законодательства являются решения соответствующих органов об установлении виновников, отказ судом во взыскании с виновных лиц сумм ущерба, отсутствие виновных лиц, прекращение уголовного дела.

## **18. Система внутрихозяйственного контроля**

18.1. Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных Компании создана система внутрихозяйственного контроля, которая включает в себя контрольные процедуры, реализующие следующие направления:

- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);
- контроль законности (каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству);
- контроль полномочий (для осуществления хозяйственных операций и отражения их в учете должно быть предусмотрено адекватное разделение обязанностей учетных работников, а также контроль за их выполнением);
- контроль обработки данных (со стороны руководства предусматривается контроль за документированием и системными записями);
- контроль системы защиты (обеспечивается ограниченный доступ к активам);
- контроль отражения хозяйственных операций в учете;
- контроль составления бухгалтерской отчетности.

## **19. Порядок раскрытия информации в отчетности**

### **19.1. Раскрытие информации в отчетности**

19.1.1. Бухгалтерская отчетность Компании включает финансовые показатели деятельности филиалов и представительств.

Сводная бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности дочерних и зависимых обществ Компании в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.12.96 №112 (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.05.99 г. № 36н).

19.1.2. Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные организацией на основе форм, приведенных в приложении к Приказу МФ РФ от 13.01.00 г. №4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

По группе статей бухгалтерского баланса «Вложения во внеоборотные активы», «Оборудование к установке», «Материально-производственные запасы» дополнительно показывается наличие активов, находящихся в пути между структурными подразделениями Компании и отраженных на соответствующих субсчетах синтетического счета 17 «Материальные ценности, находящиеся в пути между структурными подразделениями Компании».

Внешняя бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные законодательством РФ.

19.1.3. Изменения в бухгалтерской отчетности производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

19.1.4. Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Распоряжениями Главного бухгалтера Компании.

## ***19.2. Раскрытие информации в пояснительной записке***

19.2.1. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности и сводной бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация о Компании, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

19.2.2. При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу приводятся показатели оценки удовлетворительности структуры баланса.

При оценке финансового положения на долгосрочную перспективу приводятся структура источников и характеристики собственных средств, степень зависимости Компании от внешних инвесторов и кредиторов и прочие.

## ***19.3. Консолидированная (сводная) отчетность***

19.3.1. Компания составляет консолидированную (сводную) бухгалтерскую отчетность по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Министерства Финансов Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 г. №112).

19.3.2. При составлении консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности Компании и дочерних обществ (п. 3.3. Приказа Минфина от 30.12. 1996 г. № 112).

19.3.3. В консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетности раскрывается информация по рынкам сбыта продукции организаций, входящих в группу «Норильский никель». Выделение операционных сегментов не производится (п. 6 ПБУ 12/2000).

19.3.4. Консолидированная (сводная) бухгалтерская отчетность представляется в составе публикуемой бухгалтерской отчетности Компании (п. 2.14. Приказа Минфина РФ от 30.12.1996 г. № 112).

## ***19.4. Консолидированная бухгалтерская отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности***

Компания как организация, ценные бумаги которой обращаются на фондовом рынке, наряду с годовой бухгалтерской отчетностью, сформированной в соответствии с законодательством РФ, составляет годовую финансовую (бухгалтерскую) отчетность исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемых Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, и представляет ее организаторам торговли на рынке ценных бумаг, инвесторам и другим заинтересованным лицам

Указанная отчетность представляется в сроки исходя из требований представления годовой бухгалтерской отчетности по МСФО.

## **20. Учет расходов по налогу на прибыль**

Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.



**Изменения и дополнения  
в Положение «Учетная политика ОАО «ГМК «Норильский никель»,  
утвержденное приказом от 30 декабря 2005 года №ГМК/169-п.**

2. В подпункте 2.2.1.2. слово «операционных» заменить словом «прочих», слово «внереализационных» заменить словом «прочих».
3. Добавить подпункт 2.3.1.10. следующего содержания: «По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и тому подобным объектам, принятым в эксплуатацию до 01.01.2006 г. и учтенным на счете 01 «Основные средства» в соответствии с п. 2.1.1.1. настоящей Учетной политики, амортизация не начисляется. По указанным объектам жилищного фонда ежеквартально производится начисление износа по установленным нормам амортизационных начислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».
4. В подпункте 2.4.1.3. слово «внереализационным» заменить словом «прочим».
5. В подпункте 2.4.2.1. слово «операционных» заменить словом «прочих».
6. В подпункте 3.2.1.2. слово «операционных» заменить словом «прочих», слово «внереализационных» словом «прочих».
7. В подпункте 4.1.1.8. слова «сменное оборудование в эксплуатации» заменить словами «сменное оборудование и специальная одежда в эксплуатации».
8. В подпункте 4.2.2.10. слово «внереализационных» заменить словом «прочих».
9. В подпункте 4.2.5.2 слова «отклонения от учетной стоимости сменного оборудования, находящегося в эксплуатации» заменить словами «отклонения от учетной стоимости сменного оборудования и специальной одежды, находящихся в эксплуатации».
10. Абзац третий подпункта 4.3.1.3 изложить в следующей редакции:  
«В течение месяца оценка материально-производственных запасов, для учета движения которых не используется система SAP R/3, осуществляется с применением учетной стоимости, которая принимается равной средней себестоимости, сложившейся на конец второго месяца, предшествующего отчетному».
11. Абзац шестой подпункта 4.3.1.3 изложить в следующей редакции:  
«Если в течение месяца вести аналитический учет операций по отпуску в производство и выбытию материальных ценностей с применением учетной стоимости, равной средней себестоимости, сложившейся на конец второго месяца, предшествующего отчетному, нерационально, выбывающие материальные ценности оцениваются по учетной стоимости, равной средней себестоимости, рассчитанной на конец отчетного месяца».
12. Подпункт 4.3.2.4 изложить в следующей редакции: «Отклонения в стоимости сменного оборудования и специальной одежды подлежат списанию с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в момент погашения стоимости сменного оборудования и специальной одежды пропорционально погашаемой стоимости в порядке, установленном п. 4.3.2.1. Учетной политики».
13. В подпункте 5.2.1.4. слово «операционных» заменить словом «прочих», слово «внереализационных» заменить словом «прочих», слово «операционными» словом «прочими».
14. В подпункте 5.2.3.1. слово «операционных» заменить словом «прочих».
15. В подпункте 5.2.3.3. слово «операционные» заменить словом «прочие».
16. В пункте 5.3.1. слово «операционными» заменить словом «прочими».
17. В подпункте 6.1.4. слово «операционных» заменить словом «прочих».
18. В пункте 6.2.1.3. слово «операционными» заменить словом «прочими».
19. В подпункте 6.2.3.13. слово «внереализационных» заменить словом «прочих».
20. В подпункте 6.2.6.2. слово «внереализационными» заменить словом «прочими».
21. В подпункте 6.2.6.3. слово «внереализационными» заменить словом «прочими».
22. В подпункте 6.2.9.10. слово «внереализационными» заменить словом «прочими».

23. Подпункт 6.3.1.1. изложить в следующей редакции: «В составе прочих расходов учитываются расходы, поименованные в пунктах 11, 12 ПБУ 10/99, а также расходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету».
24. Подпункт 6.3.1.2. изложить в следующей редакции: «Расходы отчетного периода, не поименованные в пунктах 11, 12 ПБУ 10/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами при условии, что возникновение расхода не связано с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода по обычным видам деятельности».
25. Подпункт 6.3.1.3. изложить в следующей редакции: «Прочими расходами также признаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) (п. 13 ПБУ 10/99)».
26. Подпункты 6.3.1.4., 6.3.1.5. исключить.
27. Подпункт 7.4.2. изложить в следующей редакции: «Остатки НЗП в агрегатах (сальдо на отчетную дату балансовых счетов 20 «Основное производство») в учете структурных подразделений основных видов деятельности и на уровне Заполярного филиала Компании оцениваются в соответствии с требованиями Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель»».
28. В подпункте 8.1.1.4. слово «операционных» заменить словом «прочих».
29. В подпункте 8.2.1.2. слово «операционными» заменить словом «прочими».
30. В подпункте 8.2.1.3. слова «поступлениями и учитываются в составе операционных доходов» заменить словом «доходами».
31. Подпункт 8.3.1.1. изложить в следующей редакции: «Прочими доходами признаются доходы, поименованные в пунктах 7, 8 ПБУ 9/99, а также доходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету».
32. Подпункт 8.3.1.2. изложить в следующей редакции: «Доходы отчетного периода, не поименованные в пунктах 7, 8 ПБУ 9/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются прочими доходами при условии, что возникновение дохода не связано с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода по обычным видам деятельности».
33. Подпункт 8.3.1.3. изложить в следующей редакции: «Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. (п. 9 ПБУ 9/99)».
34. Подпункты 8.3.1.4. и 8.3.1.5. исключить.
35. В подпункте 8.6.1.3. слово «внереализационных» заменить словом «прочих».
36. В подпункте 8.6.2.2. слово «внереализационных» заменить словом «прочих».
37. В подпункте 8.6.2.3. слово «внереализационных» заменить словом «прочих».
38. В подпункте 9.3. исключить слова «и готовой продукции».
39. В подпункте 10.3.1.1. слово «операционными» заменить словом «прочими», слово «операционные» заменить словом «прочие».
40. В подпункте 10.3.1.3. слово «операционные» заменить словом «прочие».
41. В подпункте 10.3.1.5. слово «операционных» заменить словом «прочих».
42. В подпункте 10.3.1.7. слово «операционных» заменить словом «прочих».
43. В подпункте 10.4.1. слово «операционных» заменить словом «прочих».
44. В подпункте 12.1.3. слово «операционные» заменить словом «прочие».
45. В Рабочем плане счетов бухгалтерского учета названия следующих субсчетов изложить в следующей редакции:
- 91.01 «Прочие доходы»
  - 91.02 «Прочие расходы»
  - 99.02 «Сальдо прочих доходов и расходов».
46. Исключить из рабочего плана счетов следующие субсчета:
- 91.03 «Внереализационные доходы»
  - 91.04 «Внереализационные расходы»
  - 99.03 «Сальдо внереализационных доходов и расходов»
  - 99.04 «Чрезвычайные доходы»
  - 99.05 «Чрезвычайные расходы».

47. Перечень нетиповых форм первичных учетных документов, применяемых для учета результатов инвентаризации, дополнить следующими документами:

ГМК-8-ИНВ «Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в сырье, полуфабрикатах, отходах, НЗП и готовой продукции»

ГМК-8а-ИНВ «Сличительная ведомость результатов инвентаризации драгоценных металлов, содержащихся в сырье, полуфабрикатах, отходах, НЗП и готовой продукции»

ГМК-9-ИНВ «Сличительная ведомость результатов инвентаризации вложений в НИОКР и завершенных НИОКР».

48. Перечень нетиповых форм первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, дополнить разделом следующего содержания:

«Учет расходов будущих периодов»

№ п/п	№ формы	Наименование формы
1	ГМК-1-РБП	Акт о внедрении информационного ресурса

(Наименование подразделения) ОАО "ГМК «Норильский никель»

Форма № ГМК –1– РБП  
Утверждена приказом  
Генерального директора  
ОАО "ГМК"Норильский никель"  
От 20.07.2006 г. № ГМК/54-а-п

УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200 \_ г.

АКТ № \_\_\_\_\_  
о внедрении информационного ресурса

Дата составления	Код				
	Вида операции	Структурного подразделения	Вида деятельности	Ответственного лица	ФЦО

Настоящий акт составлен в том что, ниже перечисленные информационные ресурсы прошли испытания<sup>1</sup> и переданы в эксплуатацию

(указать место эксплуатации департамент, отдел, цех, участок и т.п.)

№ п/п	Наименование информационного ресурса	Физическая (материальная ) форма носителя ресурса	Количес тво	Первоначальн ая стоимость, руб. коп.	Дата начала использования информационн ого ресурса	Срок полезного использования , мес.	Способ списания	Сумма ежемесяч ного списания , руб. коп.	Счет для отнесен ия суммы списани я	МВЗ, статья затрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

<sup>1</sup> Необходимо зачеркнуть, если информационный ресурс передается для использования без проведения испытаний.

**Оборотная сторона формы № ГМК-1-РБП**

<p><i>Краткая характеристика внедряемых информационных ресурсов и предполагаемой экономической выгоды от их использования</i></p>
11

**Приложения:**


Испытания и установку произвел

\_\_\_\_\_

*Должность*

\_\_\_\_\_

*подпись*

\_\_\_\_\_

*расшифровка подписи*

Лицо, ответственное за сохранность  
носителя информации

\_\_\_\_\_

*Должность*

\_\_\_\_\_

*подпись*

\_\_\_\_\_

*расшифровка подписи*

Документ принят и проверен  
специалистом бухгалтерской службы

\_\_\_\_\_

*Должность*

\_\_\_\_\_

*подпись*

\_\_\_\_\_

*расшифровка подписи*

\_\_\_\_\_

*дата*

Для целей бухгалтерского учета к информационным ресурсам могут относиться приобретенные или разработанные по заказу Компании компьютерные программы и базы данных, если исключительные права на них принадлежат сторонней организации, иные информационные ресурсы (методические разработки, системы классификации и кодирования, справочники, оцифрованные документы, лицензии и т.п. ресурсы).

Инструкция по заполнению Акта формы ГМК-1-РБП:

1. Наименование подразделения ОАО «ГМК «Норильский никель» - указывается наименование структурного подразделения Компании, составившего и подписавшего Акт (например, Главный офис Компании, Заполярный филиал, Медный завод и т.п.). Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;
2. Акт утверждается Руководителем функционального центра ответственности, отвечающего за приобретение и установку информационных ресурсов, либо лицом, официально уполномоченным Руководителем ФЦО на утверждение данных актов. Соответственно, указывается ФИО ответственного лица функционального центра ответственности, его должность, подпись и дата утверждения. Акт должен быть утвержден в течение трех рабочих дней после завершения установки информационного ресурса и в течение одного рабочего дня после утверждения передан в бухгалтерскую службу Компании.
3. Акт № - проставляется номер по порядку согласно журнала (реестра) регистрации выписанных актов. Реквизит проставляется лицом, составившим документ;
4. Графа «Дата составления» – указывается дата составления акта. Указанная дата должна быть ранее или совпадать с датой начала использования информационного ресурса. Реквизит проставляется лицом, составившим документ;
5. Графа «Код вида операции» – при использовании информационной системы, в которой хозяйственным операциям присвоены коды, по данной графе указывается код такой операции. В противном случае графа не заполняется. Реквизит проставляется специалистом бухгалтерской службы;
6. Графа «Код структурного подразделения» - указывается код структурного подразделения Компании, в деятельности которого используется информационный ресурс. Реквизит проставляется лицом, составившим документ. Если информационный ресурс используется в деятельности нескольких структурных подразделений Компании, то необходимо указать их все;
7. Графа «Код вида деятельности» - указывается код вида деятельности при наличии. Реквизит проставляется специалистом бухгалтерской службы;
8. Графа «Код ответственного лица» - указывается табельный номер сотрудника, подпись которого проставлена в конце документа, и на которого возложена ответственность за обеспечение сохранности материального (физического) носителя информационного ресурса. Реквизит проставляется лицом, составившим документ;
9. По строке «указать место эксплуатации департамент, отдел, цех, участок и т.п.» – указывается код (при наличии) и наименование подразделения, выделенного в структуре структурного подразделения Компании, в деятельности которого фактически будет использоваться информационный ресурс. Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;
10. Графа «№ п/п» - указывается номер по порядку. Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;
11. Графа «Наименование информационного ресурса» - указывается наименование информационного ресурса в соответствии с данными указанными на его материальном (физическом) носителе или в лицензионном соглашении. Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;
12. Графа «Физическая (материальная) форма носителя – указывается материальный объект, на котором записан информационный ресурс, либо отсутствие такового (например, если программный продукт / база данных либо доступ к ним получен через интернет). Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;
13. Графа «Количество» - указывается количество информационных ресурсов (материальных носителей), установленных или переданных для использования по месту эксплуатации. Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;
14. Графа «Первоначальная стоимость» - указывается первоначальная стоимость информационного ресурса, которая складывается из всех фактических затрат, связанных с его приобретением и приведением в состояние пригодное для использования, учтенных по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Реквизит проставляется специалистом бухгалтерской службы;
15. Графа «Дата начала использования информационного ресурса» - указывается дата, с которой информационный ресурс фактически будет доступен пользователям подразделения, в котором он установлен или в которое передан для использования. Дата начала использования может совпадать или быть позднее даты составления Акта. Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;

16. Графа «Срок полезного использования» - указывается предполагаемый срок полезного использования (эксплуатации) в месяцах с даты начала эксплуатации. Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;
17. Графа «Способ списания» - для информационных ресурсов в виде программных продуктов и баз данных указывается «линейный» способ списания. Реквизит проставляется специалистом бухгалтерской службы;
18. Графа «Сумма ежемесячного списания» - заполняется только при использовании линейного метода списания стоимости информационного ресурса путем деления первоначальной стоимости на количество месяцев полезного использования, указанных в предыдущей графе. Реквизит проставляется специалистом бухгалтерской службы;
19. Графа «Счет для отнесения суммы списания» - указывается счет (субсчет), в дебет которого относится ежемесячная сумма списания. Реквизит проставляется специалистом бухгалтерской службы;
20. Графа «МВЗ, статья затрат» - указывается код места возникновения затрат, в разрезе которых в бухгалтерской службе организован процесс сбора затрат, и статья затрат. Реквизит проставляется специалистом бухгалтерской службы или иным уполномоченным лицом.
21. Графа «Краткая характеристика внедряемого информационного ресурса и предполагаемой экономической выгоды от их использования» - указывается краткая характеристика информационного ресурса, его назначение и предполагаемую экономическую выгоду от его использования, которая может выражаться как в прямом экономическом эффекте в виде получения дополнительных доходов и прибылей или сокращения затрат, так и косвенно в виде улучшения обеспечения рабочих мест сотрудников, повышения производительности труда, обеспечения необходимой в работе сотрудников информацией и т.д. Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;
22. Раздел «Приложения» - перечисляются все относящиеся к информационным ресурсам документы, включая лицензионные соглашения, или их копии. Реквизит заполняется лицом, составляющим документ;
23. Акт подписывается лицом, который осуществлял установку и проводил испытания информационного ресурса (в случаях, когда такая установка необходима), а также лицом, на которое возложены обязанности по обеспечению сохранности материального (физического) носителя информационного ресурса.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31.12.2007

Организация: **ОАО "ГМК "Норильский никель"**  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: **цветная металлургия**  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
**Открытое акционерное общество**  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение(адрес): **Россия, 125993, Москва, Вознесенский пер., д.22**

Форма N 1 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Дата утверждения  
Дата отправки (принятия)

Коды
<b>0710001</b>
<b>2007 12 31</b>
<b>44577806</b>
<b>8401005730</b>
<b>27,45</b>
<b>47 / 34</b>
<b>384</b>

АКТИВ	Код показателя	Номер примечания в пояснительной записке	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.</b>				
Нематериальные активы	110	3.1.1	44 911	150 377
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель, товарный знак и знак обслуживания, на программы для ЭВМ и базы данных и иные аналогичные права и активы	111		44 911	150 377
организационные расходы	112		-	-
деловая репутация организации	113		-	-
Основные средства	120	3.1.2	64 156 638	64 571 446
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	121		-	100
здания, сооружения, машины и оборудование	122		59 661 312	60 189 777
Незавершенное строительство	130	3.1.3	23 581 401	28 439 402
Доходные вложения в материальные ценности	135		-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	3.1.4	137 657 649	436 018 467
в том числе: инвестиции в дочерние общества	141		68 789 587	187 171 376
инвестиции в зависимые общества	142		6 256 141	9 061 151
инвестиции в другие организации	143		54 137 388	56 482 096
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		1 995 662	155 713 608
прочие долгосрочные финансовые вложения	146		6 478 871	27 590 236
Отложенные налоговые активы	145	3.2.7	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	3.1.5	80 309	99 840
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I</b>	<b>190</b>		<b>225 520 908</b>	<b>529 279 532</b>
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.</b>				
Запасы	210		40 209 766	41 474 479
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3.1.6	14 631 636	15 562 925
животные на выращивании и откорме	212		-	-



затраты в незавершенном производстве	213		16 976 432	17 512 701
готовая продукция и товары для перепродажи	214	3.1.7	3 430 107	4 289 718
товары отгруженные	215		215 365	304 353
расходы будущих периодов	216	3.1.8	4 956 226	3 804 782
прочие запасы и затраты	217		-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3.1.9	5 053 731	4 818 537
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	3.1.10	3 796 869	3 751 172
в том числе: покупатели и заказчики	231		1	167
векселя к получению	232		-	-
авансы выданные	234		3 441 603	3 330 166
прочие дебиторы	235		355 265	420 839
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3.1.10	41 371 072	46 064 111
в том числе: покупатели и заказчики	241		29 307 969	26 789 805
векселя к получению	242		5 000	5 000
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244		-	-
авансы выданные	245		1 940 828	5 310 265
прочие дебиторы	246		10 117 275	13 959 041
Краткосрочные финансовые вложения	250	3.1.11	42 821 813	87 228 655
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		8 019 382	10 503 794
прочие краткосрочные финансовые вложения	252		34 802 431	76 724 861
Денежные средства	260		3 602 349	3 427 714
в том числе: касса	261		9 866	21 261
расчетные счета	262		1 789 964	2 644 056
валютные счета	263		1 783 529	753 283
прочие денежные средства	264		18 990	9 114
Прочие оборотные активы	270	3.1.18	204 944	176 165
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	290		137 060 544	186 940 833
<b>БАЛАНС (сумма строк 190+290)</b>	<b>300</b>		<b>362 581 452</b>	<b>716 220 365</b>
<b>ПАССИВ</b>	<b>Код показателя</b>	<b>Номер примечания в пояснительной записке</b>	<b>На начало отчетного года</b>	<b>На конец отчетного периода</b>
<b>1</b>	<b>2</b>		<b>3</b>	<b>4</b>
<b>3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	410	3.1.12	190 628	190 628
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	3.1.12	(26 321 315)	-
Добавочный капитал	420	3.1.12	48 188 179	48 187 669
Резервный капитал	430	3.1.12	28 594	28 594
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		28 594	28 594
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3.1.13	246 507 503	376 606 942
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	471		-	170 236 510
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	490		268 593 589	425 013 833

<b>4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы и кредиты	510	3.1.14	13 363 031	98 419 040
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		-	85 963 363
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		13 363 031	12 455 677
Отложенные налоговые обязательства	515	3.1.15	5 285 936	6 293 020
Прочие долгосрочные обязательства	520		-	-
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV</b>	590		18 648 967	104 712 060
<b>5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.</b>				
Займы и кредиты	610	3.1.14	38 898 936	147 294 371
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		3 820 488	81 386 525
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		35 078 448	65 907 846
Кредиторская задолженность	620	3.1.14	34 113 163	18 399 662
в том числе: поставщики и подрядчики	621		7 183 660	8 800 289
задолженность перед персоналом организации	622		964 642	1 015 800
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		17 728	18 851
задолженность по налогам и сборам	624		6 686 857	7 690 537
прочие кредиторы	625		3 230 091	719 861
авансы полученные	626		325 222	154 324
векселя к уплате	627		15 704 963	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	3.1.16	130 196	19 910 159
Доходы будущих периодов	640	3.1.17	1 798 821	890 080
Резервы предстоящих расходов	650		397 780	200
Прочие краткосрочные обязательства	660		-	-
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V</b>	690		75 338 896	186 494 472
<b>БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)</b>	<b>700</b>		<b>362 581 452</b>	<b>716 220 365</b>
<b>6. СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.</b>				
Арендованные основные средства	910	3.1.2	8 189 477	10 362 537
в том числе по лизингу	911		63 131	64 728
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		1 610 964	1 616 437
Материалы, принятые в переработку	921		132	-
Товары, принятые на комиссию	930		-	-
Оборудование, принятое для монтажа	931		-	-
Бланки строгой отчетности	932		176	102
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		35 031	42 417
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950		5 674 941	8 152 917
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		38 916 397	38 801 215
Износ жилищного фонда	970		478	697
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		-	-
Основные средства, сданные в аренду	981		-	-
Имущество, переданное в оперативное управление	982		-	26 914
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		-	-

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
За 12 месяцев 2007г.

Организация: ОАО "ГМК "Норильский никель"  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: цветная металлургия  
Организационно-правовая форма / форма  
собственности: Открытое акционерное общество  
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды
<b>0710002</b>
<b>2007 12 31</b>
<b>44577806</b>
<b>8401005730</b>
<b>27,45</b>
<b>47/34</b>
<b>384</b>

Показатель			За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2		3	4
<b>1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):	010	3.2.1	319 485 891	262 600 253
В том числе: от продажи металлов и изделий из них	011		313 914 581	259 800 287
прочая реализация	017		5 571 310	2 799 966
Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг	020	3.2.2	(73 618 475)	(62 138 223)
В том числе: проданных металлов и изделий из них	021		(67 043 017)	(57 741 460)
прочая реализация	027		(6 575 458)	(4 396 763)
Валовая прибыль (строки 010-020)	029		245 867 416	200 462 030
Коммерческие расходы	030	3.2.3	(4 910 995)	(3 955 339)
Управленческие расходы	040	3.2.4	(9 691 845)	(7 210 623)
Прибыль(убыток) от продаж(строки 010-020-030-040)	050		231 264 576	189 296 068
<b>2.ПРОЧЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>				
Проценты к получению	060	3.2.5	11 091 923	1 322 290
Проценты к уплате	070	3.2.5	(8 393 043)	(4 241 079)
Доходы от участия в других организациях	080		215 010	190 319
Прочие доходы	090	3.2.6	100 357 961	48 196 751
Прочие расходы	100	3.2.6	(100 618 460)	(67 922 512)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050+060-070+080+090-100)	140		233 917 967	166 841 837
Отложенные налоговые активы	141	3.2.7	202 146	71 852
Отложенные налоговые обязательства	142	3.2.7	(1 243 099)	(1 089 716)
Текущий налог на прибыль	150	3.2.7	(62 188 907)	(44 416 868)
Иные аналогичные обязательные платежи	160	3.2.8	(451 597)	(232 574)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года (строки 140+141-142-150-160)	190	3.3	170 236 510	121 174 531
<b>3.СПРАВОЧНО</b>				
Постоянные налоговые обязательства(активы)	200	3.2.7	7 090 261	5 393 039
Базовая прибыль(убыток) на акцию	201	3.3	0,9264	0,6378
Разводненная прибыль(убыток) на акцию	202		-	-

### РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель			За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2		3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210		4 038	(19 527)	2 943	(2 617)
Прибыль(убыток) прошлых лет	220		1 756 951	(3 830 794)	735 798	(2 263 815)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230		114 004	(31 676)	1 627	(720)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240		16 113 377	(18 013 468)	3 606 774	(4 576 015)
Отчисления в оценочные резервы	250	3.1.4	151	(195 257)	-	(163 714)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260		5 199	(84 680)	4 946	(72 498)

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2007 год

Организация: ОАО "ГМК "Норильский никель"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: цветная металлургия

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Форма N 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКПОФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды
<b>0710003</b>
<b>2007 12 31</b>
<b>44577806</b>
<b>8401005730</b>
<b>27,45</b>
<b>47 / 34</b>
<b>384</b>

## I. Изменения капитала

Показатель			Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нараспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке						
1	2		3	4	5	6	7	8
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	001		213 906	(40 997 171)	48 379 051	32 086	214 333 557	221 961 429
Остаток на 1 января предыдущего года	010		213 906	(40 997 171)	48 379 051	32 086	214 333 557	221 961 429
Чистая прибыль	020		X	X	X	X	121 174 531	121 174 531
Дивиденды	030		X	X	X	X	(20 871 833)	(20 871 833)
Отчисления в резервный фонд	040		X	X	X	(3 492)	3 492	-
Увеличение величины капитала за счет:			-	-	-	-	-	-
дополнительного выпуска акций	051		-	X	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	052		-	X	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	053		-	X	X	X	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:			-	-	-	-	-	-
уменьшения номинала акций	061		-	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	062		(23 278)	-	X	X	X	(23 278)

реорганизации юридического лица путём выделения ОАО "Полкус Золото" в соответствии с решением ОСА от 31.03.06	063		-	-	(190 628)	X	(68 126 186)	(68 316 814)
выбытие объектов библиотечного фонда	064		X	X	(244)	X	X	(244)
погашение собственных акций	065		-	40 997 171	-	-	-	40 997 171
приобретение собственных акций у акционеров	066		-	(26 321 315)	-	-	-	(26 321 315)
<b>Остаток на 31 декабря предыдущего года</b>	<b>070</b>		<b>190 628</b>	<b>(26 321 315)</b>	<b>48 188 179</b>	<b>28 594</b>	<b>246 513 561</b>	<b>268 599 647</b>
Изменения в законодательстве по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2006)	080	3.1.13	X	X	X	X	(6 058)	(6 058)
Остаток на 1 января отчетного года	100		190 628	(26 321 315)	48 188 179	28 594	246 507 503	268 593 589
Чистая прибыль	105	3.3	X	X	X	X	170 236 510	170 236 510
Дивиденды	106	3.1.13	X	X	X	X	(41 753 366)	(41 753 366)
Отчисления в резервный фонд	110		X	X	X	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:			-	-	-	-	-	-
дополнительного выпуска акций	121		-	X	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122		-	X	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123		-	X	X	X	-	-
продажа собственных акций, приобретенных у акционеров	124	3.1.12	-	26 321 315	-	-	-	26 321 315
прочее	125	3.1.4	-	-	-	-	1 616 295	1 616 295
Уменьшение величины капитала за счет:			-	-	-	-	-	-
уменьшения номинала акций	131		-	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	132		-	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	133		-	-	-	X	-	-
выбытие объектов библиотечного фонда	134		X	X	(510)	X	X	(510)
<b>Остаток на 31 декабря отчетного года</b>	<b>140</b>		<b>190 628</b>	<b>-</b>	<b>48 187 669</b>	<b>28 594</b>	<b>376 606 942</b>	<b>425 013 833</b>

## II. Резервы

Показатель			Остаток	Поступи- ло	Используй- вано	Остаток
наименование	код	номер примечания в пояснитель- ной записке				
1	2		3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:						
Резервный фонд						
данные предыдущего года	150		32 086	-	(3 492)	28 594
данные отчетного года	160		28 594	-	-	28 594
Оценочные резервы						
Резерв под обеспечение финансовых вложений		3.1.4				
данные предыдущего года	170		518 572	163 714	-	682 286
данные отчетного года	180		682 286	195 257	(151)	877 392
Резервы предстоящих расходов						
Резерв под прекращаемый вид деятельности		3.10				
данные предыдущего года	190		-	397 780	-	397 780
данные отчетного года	195		397 780	-	397 580	200

## Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	270 392 410	425 903 913

Показатель		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего, в том числе	210	-	-	-	-
на геолого-разведочные работы	211	-	-	-	-
на содержание дорог федерального значения	212		-	-	
капитальные вложения во внеоборотные активы - всего, в том числе:	220	-	-	-	-
в том числе		-	-	-	-

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
За 12 месяцев 2007г.

Организация:	Форма N 4 по ОКУД	Коды
<b>ОАО "ТМК "Норильский никель"</b>	Дата (год, месяц, число)	<b>0710004</b>
Идентификационный номер		<b>2007 12 31</b>
налогоплательщика:	по ОКПО	<b>44577806</b>
Вид деятельности: <u>цветная металлургия</u>	ИНН	<b>8401005730</b>
Организационно-правовая форма / форма	по ОКВЭД	<b>27,45</b>
собственности: <u>Открытое акционерное общество</u>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>47/34</b>
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	<b>384</b>

Показатель			За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2		3	4
<b>1.ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА</b>				
Остаток денежных средств на начало отчетного года	110		3 477 064	1 614 712
<b>2.ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
Поступило денежных средств по текущей деятельности, всего:	115		348 995 337	290 531 005
за металлопродукцию	120		318 435 924	263 821 878
за прочую продукцию, товары, работы, услуги и прочие оборотные активы	130		13 093 913	6 257 819
Прочие доходы	140	3.4	17 465 500	20 451 308
Направлено денежных средств по текущей деятельности, всего:	145		(231 922 519)	(193 458 278)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150		(88 580 726)	(52 079 183)
на оплату труда	160		(16 628 803)	(19 235 971)
на выплату дивидендов, процентов	170		(25 995 631)	(31 494 256)
на расчеты по налогам и сборам	180		(66 565 225)	(52 180 494)
на расчеты с государственными внебюджетными фондами	185		(1 862 716)	(2 830 927)
на выдачу подотчетных сумм	186		(185 963)	(209 491)
на прочие расходы	190	3.4	(32 103 455)	(35 427 956)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200		117 072 818	97 072 727
<b>3.ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
Поступило денежных средств по инвестиционной деятельности, всего:	205		127 944 270	15 164 391
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210		1 677 292	1 742 551
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		1 885 922	5 278 721
Полученные дивиденды	230		215 010	190 267



Полученные проценты	240		9 552 580	1 302 772
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		114 613 466	6 626 750
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	260	3.4	-	23 330
Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности, всего:	265		(490 167 000)	(69 979 507)
Приобретение дочерних организаций	280		(126 646 034)	(599 475)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290		(10 380 520)	(6 644 399)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		(22 889 030)	(11 994 341)
Займы, предоставленные другим организациям	310		(270 946 279)	(11 558 398)
Капитальное строительство	320		(10 329 441)	(8 181 926)
Прочие перечисления по инвестиционной деятельности	330	3.4	(48 975 696)	(31 000 968)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340		(362 222 730)	(54 815 116)
<b>4.ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
Поступило денежных средств по финансовой деятельности, всего:	345		348 147 310	47 293 347
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350		-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360		295 710 609	46 637 524
Прочие поступления по финансовой деятельности	370	3.4	52 436 701	655 823
Направлено денежных средств по финансовой деятельности, всего:	375		(103 051 368)	(87 573 685)
Погашение займов и кредитов (без процентов)	380		(103 051 368)	(61 015 227)
Погашение обязательств по финансовой аренде	390		-	-
Прочие перечисления по финансовой деятельности	400	3.4	-	(26 558 458)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410		245 095 942	(40 280 338)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420		(53 970)	1 977 273
<b>5.ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>				
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430		3 423 094	3 591 985
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440		(114 921)	(44 765)

# **ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

**на 31.12.2007**

Организация: <b><u>ОАО "ГМК "Норильский никель"</u></b> Идентификационный номер налогоплательщика: Вид деятельности: <b><u>цветная металлургия</u></b> Организационно-правовая форма / форма собственности: <b><u>Открытое акционерное общество</u></b> Единица измерения: тыс. руб.	Форма № 5 по ОКУД	Коды		
	Дата (год, месяц, число)	<b>0710005</b>		
	по ОКПО	<b>2007 12 31</b>		
	ИНН	<b>44577806</b>		
	по ОКВЭД	<b>8401005730</b>		
	по ОКОПФ / ОКФС	<b>27,45</b>		
	по ОКЕИ	<b>47/34</b>		
		<b>384</b>		

## **Нематериальные активы**

Показатель			Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке				
1	2		3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе	010		55 236	109 664	-	164 900
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011		54 339	-	-	54 339
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012		-	109 664	-	109 664
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013		-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014		897	-	-	897
у патентообладателя на селекционные достижения	015		-	-	-	-
Организационные расходы	020		-	-	-	-
Деловая репутация организации	030		-	-	-	-
Прочие	040		-	-	-	-

**Амортизация нематериальных активов**

Показатель			На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2	3	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего, в том числе:	050		10 325	14 523
Исключительные права у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	051		9 973	14 081
Исключительные права у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	052		-	-
Исключительные права у правообладателя на топологии интегральных микросхем	053		-	-
Исключительные права у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	054		352	442
Исключительные права у патентообладателя на селекционные достижения	055		-	-
Организационные расходы	056		-	-
Деловая репутация организации	057		-	-
Прочие	058		-	-

**Основные средства**

Показатель			Наличие на начало отчетного года	Поступи- ло	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код	номер примеча- ния в поясни- тельной записке				
1	2	3	3	4	5	6
Здания и сооружения	060	3.1.2	50 249 000	2 698 196	(813 091)	52 134 105
Машины и оборудование	070	3.1.2	35 295 101	5 100 667	(2 212 209)	38 183 559
Транспортные средства	080	3.1.2	4 579 659	207 503	(55 727)	4 731 435
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	3.1.2	1 276 417	185 191	(133 857)	1 327 751
Другие виды основных средств	100	3.1.2	77 705	3 168	(8 883)	71 990
Земельные участки и объекты природопользования	110	3.1.2	-	100	-	100
Итого	120	3.1.2	91 477 882	8 194 825	(3 223 767)	96 448 940

Показатель			На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2		3	4
Амортизация основных средств - всего, в том числе:	140		27 321 244	31 877 494
зданий и сооружений	141		9 597 700	11 451 270
машин, оборудования	142		16 285 089	18 676 617
транспортных средств	143		759 135	1 024 297
производственного и хозяйственного инвентаря	144		654 517	695 499
других	145		24 803	29 811
Передано в аренду объектов основных средств - всего, в том числе	150	3.1.2	13 213 524	15 128 621
здания и сооружения	151		9 307 115	9 550 605
машины, оборудование, транспортные средства	153		3 792 099	5 204 084
другие	154		114 310	373 932
Переведено объектов основных средств на консервацию	155		100 295	34 726
Получено объектов основных средств в аренду - всего, в том числе:	160	3.1.2	8 189 477	10 362 537
здания и сооружения	161		7 503 082	7 857 296
машины, оборудование, транспортные средства	163		686 100	2 505 062
другие	164		295	179
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	170		635	635
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	3.1.2	2 010 726	2 476 288

**Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Виды работ			Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке				
1	2		3	4	5	6
Всего	310	3.1.5	80 309	73 151	(53 620)	99 840

## СПРАВОЧНО

наименование	код	номер примечания в пояснительной записке	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2		3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	3.1.5	1 104 385	1 126 781
	код		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2		3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы	330	3.1.5	29 900	17 695

## Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель			Остаток на начало отчетного года	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке				
1	2		3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410		2 219 825	485 382	(1 074 127)	1 631 080

## СПРАВОЧНО

наименование	код	номер примечания в пояснительной записке	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2		3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкам месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	430		2 219 825	1 631 080
	код	номер примечания в пояснительной записке	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2		3	4
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные	440		256 711	10 654

**Финансовые вложения**

Показатель			Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	номер примечания в пояснитель- ной записке	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2		3	4	5	6
<b>1.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>		3.1.4, 3.1.11				
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510		129 183 116	252 714 623	1 824 277	1 602 334
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511		75 045 728	196 232 527	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515		-	-	87 030	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520		2 410	15 000 000	503 871	21 357
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521		2 410	15 000 000	503 871	21 357
Предоставленные займы	525		1 995 662	155 713 608	8 019 382	10 503 794
Депозитные вклады	530		6 476 461	12 590 236	32 387 253	75 101 170
Прочие	535		-	-	-	-
Итого	540		137 657 649	436 018 467	42 821 813	87 228 655
<b>2.ИЗ ОБЩЕЙ СУММЫ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ИМЕЮЩИЕ ТЕКУЩУЮ РЫНОЧНУЮ СТОИМОСТЬ:</b>		3.1.4, 3.1.11				
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550		57 141 204	176 425 305	1 494 666	1 602 334
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551		4 324 422	120 234 434	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555		-	-	87 030	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560		-	-	195 209	10 447
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561		-	-	195 209	10 447
Прочие	565		-	-	-	-
Итого	570		57 141 204	176 425 305	1 776 905	1 612 781
<b>3.СПРАВОЧНО</b>						
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	3.1.4, 3.1.11	27 378 672	(12 187 148)	114 955	383 593
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной соимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590		-	-	-	-

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Показатель			Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2		3	4
<b>1.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>		3.1.10		
краткосрочная - всего, в том числе:	610		41 371 072	46 064 111
расчеты с покупателями и заказчиками	611		29 307 969	26 789 805
авансы выданные	612		1 940 828	5 310 265
прочая	613		10 122 275	13 964 041
долгосрочная - всего	620		3 796 869	3 751 172
расчеты с покупателями и заказчиками	621		1	167
авансы выданные	622		3 441 603	3 330 166
прочая	623		355 265	420 839
Итого	630		45 167 941	49 815 283
<b>2.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>		3.1.14		
краткосрочная - всего, в том числе:	640		73 012 099	165 694 033
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641		7 183 660	8 800 289
авансы полученные	642		325 222	154 324
расчеты по налогам и сборам	643		6 686 857	7 690 537
кредиты	644		3 820 488	81 386 525
займы	645		35 078 448	65 907 846
прочая	646		19 917 424	1 754 512
долгосрочная - всего, в том числе	650		13 363 031	98 419 040
кредиты	651		-	85 963 363
займы	652		13 363 031	12 455 677
прочая	653		-	-
Итого	660		86 375 130	264 113 073

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

Показатель			За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2		3	4
<b>1.РАСХОДЫ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ</b>		3.2.2		
Материальные затраты	710		44 392 570	35 491 988
Затраты на оплату труда	720		19 263 341	22 322 857
Отчисления на социальные нужды	730		2 756 603	3 950 379
Амортизация	740		5 413 600	5 584 983
Прочие затраты	750		11 550 919	10 504 728
Итого по элементам затрат	760		83 377 033	77 854 935
<b>2.ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ (ПРИРОСТ[+], УМЕНЬШЕНИЕ [-]):</b>				
незавершенного производства	765		536 269	1 866 255
расходов будущих периодов	766		(1 151 444)	2 040 692
резервов предстоящих расходов	767		(397 580)	397 780

### Обеспечения

Показатель			Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2		3	4
Полученные - всего	810		5 674 941	8 152 917
в том числе: договора поручительства	811		-	-
банковские гарантии	812		3 685 331	6 390 833
Имущество, находящееся в залоге, из него	820		1 989 610	1 762 084
объекты основных средств	821		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения(кроме векселей)	822		1 843 177	1 718 234
векселя	823		51 174	43 146
прочее	824		95 259	704
Выданные - всего, в том числе	830	3,8	38 916 397	38 801 215
в том числе: договора поручительства	831		18 019 983	12 344 815
аккредитивы без покрытия	832		5 097 754	11 728 680
Имущество, переданное в залог, из него:	840		15 798 660	14 727 720
объекты основных средств	841		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения(кроме векселей)	842		-	-
векселя	843		-	-
прочее	844		15 798 660	14 727 720

### Государственная помощь

Показатель			Отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2		3	4
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910		-	-

### Бюджетные кредиты

наименование	код	номер примечания в пояснительной записке	на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период
1	2		3	4	5
Бюджетные кредиты - всего	920		-	-	-



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ  
«НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности  
Открытого акционерного общества  
«Горно-металлургическая компания «Норильский никель»  
за 2007 год

*г. Москва*

## Содержание

1	Сведения об организации.....	4
1.1	Правовой статус организации.....	4
1.2	Сведения о наличии филиалов и представительств.....	4
1.3	Сведения об акционерах.....	5
1.4	Сведения о структуре управления.....	6
1.5	Сведения об основных видах деятельности.....	7
2	Основные положения учетной политики.....	7
2.1	Основные положения учетной политики в 2007 году.....	8
2.1.1	Нематериальные активы.....	8
2.1.2	Учет основных средств.....	8
2.1.3	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	9
2.1.4	Учет финансовых вложений.....	9
2.1.5	Учет материально-производственных запасов.....	10
2.1.6	Учет незавершенного производства.....	11
2.1.7	Учет расходов на геологоразведочные работы.....	12
2.1.8	Учет расходов.....	12
2.1.9	Учет доходов.....	13
2.1.10	Учет кредитов и займов.....	14
2.1.11	Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	14
2.2	Основные изменения учетной политики в 2008 году.....	15
3	Бухгалтерская отчетность.....	15
3.1	Раскрытие данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса (форма № 1).....	16
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов.....	16
3.1.2	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств.....	16
3.1.3	О показателях незавершенного строительства.....	17
3.1.4	О долгосрочных финансовых вложениях.....	18
3.1.5	О расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	24
3.1.6	О показателях сырья и материалов и других аналогичных ценностей.....	25
3.1.7	О показателях готовой продукции.....	25
3.1.8	О показателях расходов будущих периодов.....	26
3.1.9	О налоге на добавленную стоимость.....	26
3.1.10	О дебиторской задолженности.....	26
3.1.11	О краткосрочных финансовых вложениях.....	27
3.1.12	О показателях уставного, добавочного и резервного капиталов.....	28
3.1.13	О нераспределенной прибыли.....	30
3.1.14	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности.....	31
3.1.15	Об отложенных налоговых обязательствах.....	32
3.1.16	О задолженности участникам по выплате доходов.....	32
3.1.17	О показателях доходов будущих периодов.....	32
3.1.18	О прочих оборотных активах.....	33
3.1.19	Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса (форма №1) и приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).....	33
3.2	Раскрытие отдельных показателей отчета о прибылях и убытках (форма № 2).....	34
3.2.1	О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг.....	34
3.2.2	О расходах по обычным видам деятельности.....	35
3.2.3	О составе коммерческих расходов.....	36

3.2.4	О составе управленческих расходов .....	36
3.2.5	О составе процентов к получению и процентов к уплате.....	36
3.2.6	О составе прочих доходов и расходов .....	37
3.2.7	О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах.....	39
3.2.8	Об иных аналогичных обязательных платежах.....	40
3.2.9	Об изменениях в показателях отчета о прибылях и убытках.....	40
3.3	Прибыль на акцию. ....	41
3.4	Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств (форма № 4).41	
3.5	Информация по сегментам.....	43
3.6	Информация о доверительном управлении.....	46
3.7	Информация о событиях после отчетной даты.....	47
3.8	Информация об условных факторах хозяйственной деятельности. ....	49
3.9	Информация об аффилированных лицах. ....	53
3.10	Информация о прекращаемой деятельности.....	58
4	Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....	64
4.1	Оценка финансового состояния.....	64
4.2	Расчеты с бюджетом .....	64

## 1 Сведения об организации.

### 1.1 Правовой статус организации.

Открытое акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (далее по тексту также «ОАО «ГМК «Норильский никель» или «Общество», «Компания») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации в результате реорганизации в форме выделения из Открытого акционерного общества «Норильский горно-металлургический комбинат им. А.П. Завенягина» и зарегистрировано на территории Российской Федерации 4 июля 1997 года. До изменения фирменного наименования, утвержденного решением внеочередного Общего собрания акционеров от 21.02.2001., Компания имела наименование – Открытое акционерное общество «Норильская горная компания».

Государственная регистрация Общества была произведена Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Таймырскому (Долгано-Ненецкому) автономному округу, номер свидетельства о государственной регистрации: 1028400000298.

Место нахождения Общества: Российская Федерация Красноярский край, город Дудинка.

Почтовый адрес Общества: 663310, Российская Федерация, Красноярский край, город Норильск, пл. Гвардейская, дом 2.

ОАО «ГМК «Норильский никель» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Компании (действует в редакции №5, утвержденной Общим собранием акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» от 28.06.2007 г.).

Полный текст действующей редакции Устава ОАО «ГМК «Норильский никель», а также внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления Компании, размещен на официальном сайте Компании в сети «Интернет»: [http://www.nornik.ru/investor/shareholder/int\\_document/](http://www.nornik.ru/investor/shareholder/int_document/).

Среднесписочная численность работников Компании за 2007 год с учетом работников всех филиалов и обособленных подразделений составила 27 538 человека, среднесписочная численность работников Компании за 2006 год составляла 44 371 человека.

В соответствии с одобренным информационным меморандумом «О реорганизации системы управления ОАО «ГМК «Норильский никель» в 2007 г. проводились мероприятия по переводу сотрудников упраздняемых подразделений Заполярного филиала Компании во вновь создаваемые дочерние общества, что привело к сокращению среднесписочной численности Компании за 2007 год.

### 1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом ОАО «ГМК «Норильский никель» в 2007 году имело в своем составе следующие филиалы и обособленные подразделения:

*Архангельская контора-филиал ОАО "ГМК "Норильский никель".*

Место нахождения филиала: 163026, г. Архангельск, ул. Космонавта Комарова, д.12.

Дата открытия: 13.12.2001 г.

*Заполярный филиал ОАО "ГМК "Норильский никель".*

Место нахождения филиала: 663310, Красноярский край, г. Норильск, пл. Гвардейская, д.2.

Дата открытия: 02.07.1998 г.

*Заполярный транспортный филиал ОАО «ГМК «Норильский никель»*

Место нахождения филиала: 647000, Красноярский край, г. Дудинка, ул. Советская, д.43.

Дата открытия: 07.02.2007

Решение о создании Заполярного транспортного филиала принято Советом директоров от 19.10.2006 (протокол № ГМК /26-пр-сд). Изменения в Устав Компании, связанные с созданием Заполярного транспортного филиала, зарегистрированы 07.02.2007.

*Красноярская контора-филиал ОАО "ГМК "Норильский никель".*

Место нахождения филиала: 660059, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Коммунальная, д.2а.  
Дата открытия: 13.12.2001

**Мурманский транспортный филиал ОАО "ГМК "Норильский никель".**

Место нахождения филиала: 183024, г. Мурманск, Портовый проезд, д.29  
Дата открытия: 13.12.2001 г.

**«Норильскэнерго» - филиал ОАО «ГМК «Норильский никель».**

Место нахождения филиала: 663310 Российская Федерация, Красноярский край, г. Норильск, ул. Ветеранов, д.19.

Дата открытия: 02.11.2004 г.

**Красноярское представительство ОАО "ГМК "Норильский никель".**

Место нахождения представительства: 660021, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Копылова, д. 2а.

Дата открытия: 24.12.2003г.

Общество имеет обособленное подразделение со стационарными рабочими местами в г. Москве, расположенное по адресу: город Москва, пер. Вознесенский, дом 22,

В бухгалтерскую отчетность ОАО «ГМК «Норильский никель» за 2007 год включены показатели деятельности Архангельской конторы - филиала, Заполярного филиала, Заполярного транспортного филиала, Красноярской конторы - филиала, Мурманского транспортного филиала, филиала «Норильскэнерго», Красноярского представительства, и обособленного подразделения в городе Москве.

### 1.3 Сведения об акционерах.

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» на 31 декабря 2007 года составляет 55 090, в том числе номинальные держатели –16 .

Далее приведена информация в части акционеров, владеющих не менее чем 5 процентами обыкновенных акций Компании (по данным реестра акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель», регистратор Компании – ЗАО «Национальная регистрационная компания»):

Акционеры	На 01.01.2007 г.		На 31.12.2007 г.	
	Количество акций	Процент владения	Количество акций	Процент владения
ЗАО "ИНГ Банк (Евразия)" (номинальный держатель)	80 209 132	42.08%	82 644 397	43.35%
ОАО «АКБ «Росбанк» (номинальный держатель)	46 386 181	24.33%	31 999 525	16.79%
ЗАО «Депозитарно клиринговая компания» (номинальный держатель)	12 547 555	6.58%	26 612 447	13.96%
Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр» (номинальный держатель)	10 713 585	5.62%	-	0%
ОАО "Банк ВТБ" (номинальный держатель)	-	0%	16 152 948	8.47%
Прочие, менее 5 процентов	40 771 294	21.39%	33 218 430	17.43%
<b>ИТОГО</b>	<b>190 627 747</b>	<b>100.00%</b>	<b>190 627 747</b>	<b>100.00%</b>

Данные по строке таблицы «прочие, менее 5 процентов» по состоянию на 01.01.2007 г. включают 7 498 950 штук акций, приобретенных ОАО «ГМК «Норильский никель» в соответствии с решением Совета директоров от 05.10.2006 г.

В соответствии с решениями Совета директоров Компании от 23.05.2007 №ГМК/18-пр-сд и от 02.11.2007 № ГМК/33-пр-сд, в ноябре 2007 года Компания осуществила сделку по продаже 7 498 950 шт. собственных обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «ГМК «Норильский никель», выкупленных в соответствии с решением Совета директоров ОАО «ГМК «Норильский никель» от 05.10.2006 г.

#### 1.4 Сведения о структуре управления.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляют Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) и Правление (коллегиальный исполнительный орган).

Компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Компании определены Уставом Общества.

#### Состав Совета Директоров и Правления ОАО «ГМК «Норильский никель»:

Члены Совета директоров<sup>(1)</sup>:

<b>Фамилия, имя, отчество</b>
<i>Бугров Андрей Евгеньевич</i>
<i>Ги де Селье</i>
<i>Долгих Владимир Иванович</i>
<i>Клишас Андрей Александрович</i>
<i>Морган Ральф Таваколиан</i>
<i>Морозов Денис Станиславович</i>
<i>Сальникова Екатерина Михайловна</i>
<i>Угольников Кирилл Львович</i>
<i>Хайнц С.Шиммельбуш</i>

Члены Правления<sup>(2)</sup>:

<b>Фамилия, имя, отчество</b>
<i>Комаров Игорь Анатольевич</i>
<i>Котляр Юрий Алексеевич</i>
<i>Морган Ральф Таваколиан</i>
<i>Морозов Денис Станиславович</i>
<i>Розенберг Жоквес Иосифович</i>
<i>Спрогис Виктор Евгеньевич</i>
<i>Томенко Виктор Петрович</i>
<i>Финский Максим Валерьевич</i>

Примечания:

- (1) Совет директоров в этом составе был утвержден решением годового Общего собрания акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» 28 июня 2007 года. Вместо г-на Прохорова М.Д. в состав Совета был избран г-н Морозов Д.С. Остальные члены Совета директоров были переизбраны на новый срок.
- (2) Состав Правления был утвержден Советом директоров Компании 2 апреля 2007 года. По решению Совета директоров от 6 декабря 2007 года вместо г-на Комарова И.А. в состав Правления с 9 января 2008 года введен г-н Лобанов О.В.

Информация о должностях членов Совета директоров и членов Правления ОАО ГМК «Норильский никель», занимаемых за последние пять лет, размещена в свободном доступе на официальном сайте Компании: <http://www.nornik.ru/> в составе ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг ОАО «ГМК «Норильский никель» за 4 квартал 2007 года.

#### **Генеральный директор ОАО «ГМК «Норильский никель»**

16 марта 2007 года Совет директоров ОАО «ГМК «Норильский никель» принял решение прекратить 2 апреля 2007 года полномочия Генерального директора Компании Прохорова Михаила Дмитриевича и избрать с 3 апреля 2007 года Генеральным директором Компании Морозова Дениса Станиславовича (номер протокола №ГМК/6-пр-сд от 16.03.2007 г.).

С 3 апреля 2007 г. Генеральный директор Компании – Морозов Денис Станиславович.

#### **Ревизионная Комиссия ОАО «ГМК «Норильский никель».**

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией. Общее собрание акционеров ежегодно избирает Ревизионную комиссию в составе пяти человек.

Порядок ее деятельности определяется Положением о Ревизионной комиссии, которое утверждается Общим собранием акционеров.

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

Проверки осуществляются Ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за год, а также в любое время по инициативе Ревизионной комиссии, по решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества.

Состав Ревизионной комиссии <sup>(3)</sup>:

<b>Фамилия, имя, отчество</b>
<i>Вдовина Марина Валерьевна</i>
<i>Мещеряков Вадим Юрьевич</i>
<i>Морозов Николай Владимирович</i>
<i>Ромпель Ольга Юрьевна</i>
<i>Фирсик Олеся Владимировна</i>

(3) Ревизионная комиссия в этом составе утверждена решением внеочередного Общего собрания акционеров от 12.10.2007 г. До 12.10.2007 в состав Ревизионной комиссии вместо Вдовиной М.В. входила Басова Ю.В.

#### **1.5 Сведения об основных видах деятельности.**

Основной целью деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель» является получение прибыли.

Для достижения основной цели деятельности в 2007 году ОАО «ГМК «Норильский никель» осуществляло виды деятельности, определенные Уставом.

В соответствии с действующей в 2007 году Учетной политикой ОАО «ГМК «Норильский никель», к основным видам деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель» относятся:

- ☐ геологоразведочные работы;
- ☐ добыча рудных полезных ископаемых;
- ☐ обогащение руд цветных металлов;
- ☐ производство и реализация цветных, драгоценных и редкоземельных металлов.

К прочим видам деятельности относятся производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности.

## **2 Основные положения учетной политики.**

Бухгалтерский учет в Компании в отчетном году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Генерального директора ОАО «ГМК «Норильский никель» от 30.12.2005 г. № ГМК/169-п с изменениями и дополнениями, утвержденными приказами Генерального директора ОАО «ГМК «Норильский никель» от 20.07.2006 г. № ГМК/54-а-п, от 29.12.2006г. № ГМК/123-п, от 26.04.2007г. № ГМК/51-п.

## 2.1 Основные положения учетной политики в 2007 году.

### 2.1.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя:

- ✓ из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ✓ из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

В форме №1 «Бухгалтерский баланс» по строке 110 «Нематериальные активы» нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

### 2.1.2 Учет основных средств.

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством). Основные средства, полученные Компанией безвозмездно и выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (на дату проведения инвентаризации).

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, включаются в состав объектов основных средств с момента передачи документов на государственную регистрацию.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Амортизация по основным средствам не начисляется:

- по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но не оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче (акты приемки-передачи основных средств);
- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизации приостанавливается:

- в случае перевода объектов основных средств на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.



В форме №1 «Бухгалтерский баланс» по строке 120 «Основные средства» основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

#### **2.1.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.**

Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются в сумме фактических расходов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и отражаются в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 130 «Незавершенное строительство».

Расходы по законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в сумме фактических расходов:

- ☐ при соблюдении условий признания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, установленных п. 7 ПБУ 17/02, списываются со счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета нематериальных активов и отражаются в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 150 «прочие внеоборотные активы»;
- ☐ при несоблюдении условий, установленных п. 7 ПБУ 17/02, признаются прочими расходами.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход), но не более 2 лет.

Срок полезного использования по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается в момент их признания. Если в момент признания невозможно определить ожидаемый срок использования, такой срок устанавливается равным двум годам.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда стало известно о неполучении положительного результата.

#### **2.1.4. Учет финансовых вложений.**

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги,
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- предоставленные другим организациям займы,
- депозитные вклады в кредитных организациях,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, путем выделения нового общества, акции этого нового общества, полученные Компанией при распределении среди акционеров реорганизуемого общества, признаются безвозмездно полученными.

Предоставленные другим организациям займы не денежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежегодно. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений учитывается в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при установлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (5% и более)

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. За расчетную стоимость финансовых вложений в виде акций (долей в уставном капитале) организаций, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, принимается сумма чистых активов организаций. Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений относятся на прочие расходы

#### Способ оценки финансовых вложений при их выбытии:

- по первоначальной стоимости их приобретения (получения) для финансовых вложений в форме неэмиссионных ценных бумаг, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, вклады Компании по договору простого товарищества,
- по методу ФИФО – для финансовых вложений в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,
- Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки.

#### **2.1.5. Учет материально-производственных запасов.**

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- ☐ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ☐ предназначенные для продажи;
- ☐ используемые для управленческих нужд Компании;
- ☐ произведенные Компанией, законченные обработкой и принятые службой технического контроля, переданные на склад готовой продукции или отгруженные заказчику, отпускаемые на собственные нужды.

Произведенная Компанией продукция подразделяется на основную, попутную и прочую продукцию.

**Основной** продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от реализации которой, составляет более 5% от валовой выручки Компании: *никель, медь, платина, палладий.*

**Попутной** продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от реализации которой, составляет менее 5% от валовой выручки Компании: *золото, кобальт, серебро, родий, иридий, осмий, рутений, селен, теллур.*

**Прочей** продукцией признается готовая продукция прочих видов деятельности: *ангидрид, уголь, щебень, цемент, серная кислота, медная катанка, раствор платины, раствор палладия, прочая готовая продукция.*

Материально-производственные запасы, включая оборудование, требующее и не требующее монтажа, приобретаемое в централизованном порядке, принимаются к учету по учетной стоимости, равной стоимости приобретения (получения), скорректированной на норматив транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Норматив ТЗР рассчитывается как отношение транспортно-заготовительных расходов, понесенных Компанией по доставке приобретаемых материально-производственных запасов до заготовительно-складских подразделений Компании, к стоимости приобретаемых материально-производственных запасов.

Отклонения в стоимости материально-производственных запасов рассчитываются по окончании каждого месяца как разница между учетной стоимостью и фактическими затратами на их приобретение и доведение до состояния пригодного для использования. Отклонения учитываются по группам (видам) материальных ценностей.

Отклонения в стоимости материально-производственных запасов списываются пропорционально их учетной стоимости, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов в течение месяца по учетной стоимости. Отклонения в стоимости материально-производственных запасов списываются в дебет счетов, на которые была списана учетная стоимость материально-производственных запасов.

Изделия из драгоценных металлов, продукты питания, медикаменты общей группы, покупные полуфабрикаты, направляемые на предприятия-переработчики, отражаются на счетах учета материально-производственных запасов по фактической стоимости приобретения.

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов (кроме готовой продукции) их оценка производится по учетной стоимости. В качестве учетной стоимости принимается средняя скользящая себестоимость или средняя себестоимость, рассчитываемая по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей в разрезе группы складов.

Учет процесса выпуска основной и прочей готовой продукции ведется по учетной стоимости с формированием по окончании каждого месяца отклонений между учетной стоимостью выпущенной продукции и фактическими затратами на ее производство. Под учетной стоимостью основной продукции понимается плановая полная производственная себестоимость. Учет отклонений в стоимости основной готовой продукции ведется в разрезе номенклатурных номеров. Под учетной стоимостью прочей продукции понимается плановая производственная себестоимость. Учет отклонений в стоимости прочей продукции ведется в общей сумме.

При продаже и ином выбытии готовая продукция оценивается по средней учетной стоимости. Отклонение, относящееся к списываемой готовой продукции, рассчитывается пропорционально ее стоимости.

#### **2.1.6. Учет незавершенного производства.**

Для целей бухгалтерского учета в качестве незавершенного производства принимаются:

- продукция структурных подразделений основных или прочих видов деятельности, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящаяся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках структурных подразделений (далее по тексту – НЗП);
- руда, технологические материалы, продукция (включая металлосодержащие возвратные и оборотные отходы), выпущенные структурными подразделениями основных видов деятельности, а также полученные от сторонних контрагентов, как возвращенные по договорам переработки давальческого сырья, которые готовы к отправке на переработку на следующий передел, предусмотренный технологическим процессом (далее по тексту – полуфабрикаты собственного производства);
- расходы по незавершенным работам по договорам переработки металлосодержащего давальческого сырья, принадлежащего заказчику (стороннему контрагенту), расходы по незавершенным поисково-разведочным работам и работам по доразведке месторождения;
- расходы структурных подразделений прочих видов деятельности по незавершенным работам (услугам) с длительным производственным циклом (более одного отчетного периода), по заказному производству прочей продукции, до момента признания соответствующих доходов, либо до момента приемки результатов выполненных работ (оказанных услуг), а также заказа или его части, другим структурным подразделением Компании.

Расходы, отраженные в учете отчетного месяца по местам возникновения затрат основного производства, распределяются между НЗП в агрегатах и выпущенными товарными полуфабрикатами и готовой продукцией исходя из их степени готовности и количества в них оцениваемых компонентов (металлов).

Стоимость полуфабрикатов собственного производства при внутреннем перемещении, отпуске в производство и ином выбытии, а также стоимость остатков полуфабрикатов оценивается по средней стоимости, рассчитываемой по каждому номенклатурному номеру.

#### 2.1.7. Учет расходов на геологоразведочные работы.

Геологоразведочными (ГРР) признаются работы, проводимые на основании предоставленных лицензий (разрешений) с целью:

- ☐ прогноза и выявления локальных площадей и участков, перспективных для обнаружения месторождений полезных ископаемых;
- ☐ перевода запасов в высшие категории и их прироста за счет недоразведанных участков месторождений;
- ☐ расширения сырьевой базы Компании разведанными балансовыми запасами;
- ☐ расширения сырьевой базы Компании путем предварительной и детальной разведки.

Для целей бухгалтерского учета ГРР подразделяются на:

- поисково-разведочные работы;
- работы по доразведке месторождения;
- работы по эксплуатационной разведке.

Затраты, связанные с выполнением геологоразведочных работ, учитываются на счете 20 «Основное производство». На счете 20 «Основное производство» формируется отчетная производственная себестоимость геологоразведочных работ, которая складывается из прямых и косвенных расходов, за вычетом капитализируемых затрат и плановых затрат на отбивку и доставку до рудоспусков попутно добытой руды, определяемых исходя из планово-учетной цены добычи руды по руднику, где проводятся работы, с применением понижающего коэффициента. Отчетная производственная себестоимость поисково-разведочных работ и работ по доразведке месторождения формируется нарастающим итогом с начала и до момента завершения (окончания) работ (этапа работ).

Расходы по завершенным и давшим положительный результат поисково-разведочным работам (этапам работ) отражаются в составе расходов будущих периодов по отчетной производственной себестоимости. Списание расходов по данным поисково-разведочным работам (этапам работ) со счета учета расходов будущих периодов производится линейным способом в течение 12 месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором была получена Справка о приемке отчета о результатах работ (этапа работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд. Списываемые расходы по поисково-разведочным работам (этапам работ) признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по доразведке месторождения (по завершенным и давшим положительный результат работам (этапам работ) признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по отчетной производственной себестоимости.

Расходы по поисково-разведочным работам и по доразведке месторождения, которые не дали положительного результата или прекращены в связи с их бесперспективностью, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором получена Справка о приеме отчета о результатах работ (этапа работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд.

Расходы на проведение эксплуатационной разведки ежемесячно признаются расходами отчетного периода и учитываются в составе расходов по добыче руды.

#### 2.1.8. Учет расходов.

Расходы по обычным видам деятельности Компании подразделяются:

- производственные расходы (расходы, связанные с производством продукции);
- коммерческие расходы (расходы, связанные с реализацией продукции);

- общехозяйственные расходы (расходы на нужды управления и другие общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом).

К производственным расходам относятся расходы, формирующие производственную себестоимость продукции (работ, услуг), относящихся к обычным видам деятельности Компании.

Учет расходов на производство по обычным видам деятельности ведется на основании организационных и технологических особенностей структурных подразделений Компании по местам возникновения затрат (МВЗ). Местом возникновения затрат Компании (филиала, структурного подразделения филиала) является часть организационной и/или технологической структуры, являющейся объектом планирования и контроля затрат и/или себестоимости продукции (работ, услуг).

Учет расходов на производство продукции основных видов деятельности осуществляется

- поперечным методом при производстве продуктов из комплексного сырья, проходящего последовательно несколько отдельных стадий (переделов) обработки;
- по процессным методом при неразделяемом в учете технологическом цикле.

К коммерческим расходам относятся:

- прямые коммерческие расходы:
  - непосредственно связанные со сбытом готовой продукции (расходы на комиссионные сборы, упаковку, маркировку, сертификацию, транспортировку, страхование, таможенное оформление и хранение на складах сторонних организаций) - в случаях, если по условиям контракта данные расходы несет продавец;
  - непосредственно связанные с транспортировкой готовой продукции со складов Компании.

Прямые коммерческие расходы признаются расходами отчетного периода в момент признания дохода от реализации конкретной партии готовой продукции. Прочие коммерческие расходы признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

- косвенные коммерческие расходы – прочие коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции (расходы на рекламу и пр.).

К общехозяйственным расходам относятся:

- управленческие расходы,
- расходы по обязательному хранению драгоценных металлов в Гохране РФ, расходы по транспортировке драгоценных металлов в Гохран РФ,
- налог на добычу полезных ископаемых, налог на пользование недрами,
- другие аналогичные по назначению расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

Не признается расходом выбытие активов и выбытие иностранной валюты при ее продаже.

Расходы Компании, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими расходами.

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение нескольких отчетных периодов, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода). Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет.

## 2.1.9. Учет доходов.

Доходами от обычных видов деятельности Компании являются: выручка от продажи продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации готовой продукции и иных активов Компании по договорам в отношении которых предусмотрен переход права собственности по дате оплаты, признается в момент отгрузки, если указанным договором не определены условия обеспечивающие индивидуализацию продаваемых активов с целью осуществления контроля за их сохранностью до момента оплаты.

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов.

Не признается доходом Компании поступление рублевого эквивалента (по курсу Центрального Банка Российской Федерации) от продажи иностранной валюты.

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Кроме того, в состав доходов будущих периодов включаются предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям.

#### **2.1.10. Учет кредитов и займов.**

Компания осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по кредитам и займам, проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, в которых у Компании возникает задолженность в соответствии с условиями получения кредитных и заемных средств.

По выданным векселям и по размещенным облигациям причитающиеся к уплате проценты (дисконт) предварительно учитываются на счете учета расходов будущих периодов и ежемесячно равными долями подлежат отнесению на прочие расходы.

#### **2.1.11. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.**

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами), пересчитывается в рубли на отчетную дату.

Пересчет стоимости производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

По состоянию на 31.12.2007 г. Компания пересчитала активы и обязательства, выраженные в следующих иностранных валютах в соответствии с официальным курсом, установленным Центральным банком Российской Федерации:

- за 1 доллар США (USD) – 24, 5462 российских рубля,
- за 1 евро (EUR) – 35,9332 российских рубля,
- за 1 фунт стерлингов Соединенного Королевства (GBP) – 49,0114 российских рубля,
- за 1 швейцарский франк (CHF) – 21, 7879 российских рубля.

В 2007 году стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), пересчитывалась по состоянию на дату совершения операции, а также на отчетную дату по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, либо по другому курсу, если он установлен

законом или соглашением сторон (зафиксирован в договоре). Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, были учтены в составе прочих доходов или прочих расходов.

До 01.01.2007 г. пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, производился на дату совершения операции. Указанные разницы считались суммовыми разницами и корректировали выручку от реализации в дату реализации.

## **2.2. Основные изменения учетной политики в 2008 году.**

### **Основные изменения в порядке учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.**

Полученный (выданный) аванс, задаток, предварительная оплата, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату пересчета в рубль средств полученного (выданного) аванса, задатка, предварительной оплаты. Последующий пересчет сумм полученного (выданного) аванса, задатка, предварительной оплаты на отчетную дату не производится. Оценка акций, стоимость которых выражена в валюте, принимается к учету в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой акции принимаются к бухгалтерскому учету, при этом последующий пересчет таких акций на отчетную дату не производится.

### **Основные изменения в разделе «Учет нематериальных активов»:**

Уточнен перечень нематериальных активов. Начиная с 2008 г. нематериальным активом признается положительная деловая репутация, возникающая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части). Стоимость положительной деловой репутации амортизируется в течение 20 лет. Отрицательная деловая репутация нематериальным активом не признается, и в полной сумме признается прочим доходом на дату покупки.

Уточнен порядок начисления амортизации по нематериальным активам. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. На начало каждого отчетного года сроки полезного использования нематериальных активов подлежат пересмотру, если изменение срока полезного использования составляет 12 и более месяцев. Корректировки, связанные с пересчетом сумм начисленной амортизации вследствие пересмотра срока полезного использования, относятся на нераспределенную прибыль как изменение в оценочных значениях.

### **Основные изменения в разделе «Учет финансовых вложений»:**

Долгосрочные финансовые вложения переводятся в состав краткосрочных в момент, когда до окончания ожидаемого срока нахождения финансового вложения у Компании остается 365 дней или у Компании появились намерения относительно выбытия долгосрочных финансовых вложений с даты принятия соответствующего решения.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

### **Основные изменения в разделе «События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности»:**

Начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год, величина резерва, созданного в связи с существующими на отчетную дату условными обязательствами, подлежит дисконтированию, если прогноз изменения покупательной способности валюты РФ составляет 10 и более процентов.

## **3 Бухгалтерская отчетность.**

Бухгалтерская отчетность Компании за 2007 сформирована в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Компании за 2007 год разработаны и утверждены Компанией на основе форм, приведенных в приложении к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

По группе статей бухгалтерского баланса «Вложения во внеоборотные активы», «Оборудование к установке», «Материально-производственные запасы» дополнительно показывается наличие активов, находящихся в пути между структурными подразделениями Компании.

В соответствии с пунктом 10 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, в бухгалтерской отчетности приведены показатели за два года – отчетный год и год, предшествующий отчетному году, при этом данные за предыдущий год приведены в сопоставимом виде.

### 3.1 Раскрытие данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса (форма № 1).

#### 3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов.

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) *нематериальных активов* (далее также «НМА») и суммах начисленной по ним амортизации представлена в разделе «Нематериальные активы» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

В составе объектов интеллектуальной собственности по строке 012 формы №5 отражена стоимость созданного в результате выполнения научно-исследовательских работ объекта интеллектуальной собственности в виде прав на базу данных: «Фирменная сметно-нормативная база по ремонту оборудования», принятого к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива в 2007 г. в сумме фактических затрат 109 664 тыс. руб.

ОАО «ГМК «Норильский никель» имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права на базу данных, позволяющие ограничить доступ иных лиц к ожидаемым экономическим выгодам от использования указанного нематериального актива.

#### 3.1.2 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств.

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств по строке 120 «*Основные средства*» представлена в разделе «Основные средства» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Увеличение первоначальной стоимости основных средств, отраженной по строке 120 формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», по состоянию на 31.12.2007 на сумму 4 971 058 тыс. руб. по сравнению с аналогичными данными на 31.12.2006, вызвано тем, что в 2007 году Компания проводила ряд мероприятий, направленных на увеличение вложений в объекты основных средств, в т.ч. в отчетном году Компания приобрела земельный участок на сумму в размере 100 тыс. руб.

№ п/п	Первоначальная стоимость	Здания, сооружения	Машины, оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Земельные участки	Итого
1	<b>Остаток на 01.01. 2007 , тыс. руб. *</b>	50 249 000	35 295 101	4 579 659	1 354 122	-	91 477 882
2	Всего поступило (стр.120 гр.4 формы №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу"), в том числе	2 698 196	5 100 667	207 503	188 359	100	8 194 825
3	Ввод в эксплуатацию из незавершенного капитального строительства	2 624 062	2 248 265	-	11 909	-	4 884 236



4	Приобретение объектов основных средств, включая выкуп арендованных основных средств	60 879	2 845 736	207 503	176 072	100	3 290 290
5	Принятие к учету основных средств по истечении срока действия договоров лизинга в соответствии с условиями договоров	5 176	3 326	-	33	-	8 535
6	Прочее поступление	8 079	3 340	-	345	-	11 764
7	Всего выбытие (стр120, гр.5 формы №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу")	(813 091)	(2 212 209)	(55 727)	(142 740)	-	(3 223 767)
8	<b>Остаток на 31.12. 2007 ,тыс. руб.</b>	52 134 105	38 183 559	4 731 435	1 399 741	100	96 448 940

\*Изменение данных по группам основных средств по сравнению с аналогичными показателями на 31.12.2006 г. объясняется корректировкой данных в результате переклассификации основных средств по группам внутри Компании.

Выбытие объектов основных средств на сумму (3 223 767) тыс. руб. произведено вследствие реализации объектов основных средств другим юридическим лицам и вывода объектов основных средств из эксплуатации. В течение 2007 года Заполярным филиалом были продолжены мероприятия по упразднению деятельности некоторых структурных подразделений, в т.ч. реализация основных средств вновь образованным обществам.

Показатели строк **150-155,170** раздела «Основные средства» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» отражены по первоначальной стоимости без учета сумм начисленной амортизации. Справочно суммы амортизации, начисленной по объектам, указанным *по строке 150 «передано в аренду объектов основных средств, всего»*, составили:

- на начало года – 2 070 196 тыс. руб., на конец года – 3 222 501 тыс. руб.

Показатели строки **160 «Получено объектов основных средств в аренду – всего»** раздела «Основные средства» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» включают в себя стоимость арендованных объектов основных средств, отраженных по строке **910 «Арендованные основные средства»** формы № 1 «Бухгалтерский баланс», в оценке, указанной в договорах аренды:

- на начало года – 8 189 477 тыс. руб.,

- на конец года - 10 362 537 тыс. руб.

По строке **180** формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» *«Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации»* на начало года отражена стоимость тех основных средств, которые подверглись в 2007 году достройке, дооборудованию, реконструкции или частичной ликвидации, на конец года по данной строке отражена первоначальная стоимость тех же основных средств, но уже после проведенных мероприятий по достройке, дооборудованию, реконструкции или частичной ликвидации.

### 3.1.3 О показателях незавершенного строительства.

В состав показателей по строке **130 «Незавершенное строительство»** включены:

- фактические затраты, непосредственно связанные с капитальным строительством, реконструкцией и модернизацией объектов основных средств;
- затраты, связанные с приобретением оборудования, не требующего монтажа, отдельных объектов основных средств и нематериальных активов;
- расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР).

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2007		На 31.12.2007	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес. %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес. %
1	<b>Итого по строке 130 формы №1</b>	23 581 401	100.00%	28 439 402	100.00%
2	Строительство объектов основных средств	19 072 548	80.88%	22 850 353	80.35%
3	Оборудование к установке	1 732 752	7.35%	3 122 872	10.98%
4	Приобретение отдельных объектов основных средств	1 545 547	6.55%	1 154 134	4.06%
5	Расходы по незаконченным НИОКР	1 104 385	4.68%	1 126 781	3.96%
6	Прочее	126 169	0.54%	185 262	0.65%

По состоянию на 31.12.2007 г. в составе незавершенных капитальных вложений также учтены затраты в строительство объектов недвижимости в общей сумме 2 275 032 тыс. руб., по которым заключены капитальные вложения и в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ осуществляется процедура оформления документов, необходимых для государственной регистрации объектов недвижимости. По мере передачи документов на государственную регистрацию, указанные объекты будут переведены в состав основных средств Компании.

Незавершенные капитальные вложения отражены в балансе по фактическим затратам Компании без учета сумм авансов, выданных на капитальное строительство.

Авансы, выданные Компанией на цели капитального строительства, в соответствии с п.3 ПБУ 10/99 учтены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности:

- со сроком оплаты свыше 12 месяцев: на начало года – 3 414 136 тыс. руб.,  
на конец года – 2 210 940 тыс. руб.,
- со сроком оплаты менее 12 месяцев: на начало года – 394 923 тыс. руб.,  
на конец года – 3 677 327 тыс. руб.

Информация о расходах по незаконченным НИОКР приведена в разделе 3.1.5 настоящей пояснительной записки.

#### 3.1.4 О долгосрочных финансовых вложениях

В соответствии с положениями Учетной политики Компании финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка стоимости ценных бумаг по состоянию на 31.12.2007 произведена в соответствии с официальными данными ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ» по рыночной цене одной акции на отчетную дату. В случае отсутствия данных ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ» по рыночной цене акций были использованы сведения ОАО «Фондовая биржа «РТС».

Разницу между оценкой финансовых вложений в акции указанных организаций по текущей рыночной стоимости на 31.12.2007 и предыдущей оценкой финансовых вложений составила сумма, отраженная в Отчете о прибылях и убытках Компании в виде:

- положительной разницы в размере 8 680 839 тыс. руб., учтенной в составе прочих доходов;
- отрицательной разницы в размере (20 484 394) тыс. руб., учтенной в составе прочих расходов.

В приведенных таблицах раскрыта информация о долгосрочных финансовых вложениях (строка 140, строки 141-146 бухгалтерского баланса с учетом резерва под обесценение финансовых вложений).

Сводная информация о наличии *долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений* также расшифрована в разделе «Финансовые вложения» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». Данные раздела «Финансовые вложения» формы № 5 приведены с учетом резерва под обесценение финансовых вложений. По строке 510 «Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» отражены финансовые вложения Компании в виде акций и долей участия в уставных капиталах. По строке 520 «Ценные бумаги других организаций» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» отражены финансовые вложения Компании в векселя и облигации других организаций.

**Информация об инвестициях в дочерние общества (строка 141 баланса с учетом резерва под обесценение финансовых вложений):**

Наименование организации	На 01.01.2007				На 31.12.2007			
	Сумма финансово-го вложения, тыс.руб.	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансово-го вложения, тыс.руб.	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %
Инвестиции в дочерние общества, итого по строке 141 в том числе	69 471 873	(682 286)	68 789 587		188 048 768	(877 392)	187 171 376	
ОАО «ОГК-3»	-	-	-	-	113 392 646	-	113 392 646	65.15%
ООО «Ферросплавы»	-	-	-	-	12	(12)	-	100.00%
ООО «Норильскпромтранс-порт»	-	-	-	-	12	-	12	100.00%
ООО «Интергеопроект»	-	-	-	-	2 061 035	-	2 061 035	99.99976%
ООО «ГРК «Титан»	12	-	12	100.00%	12	(12)	-	100.00%
ООО «Карелникель»	12	-	12	100.00%	12	(12)	-	100.00%
ООО «Норильскникельремонт»	14	-	14	100.00%	300 314	-	300 314	100.00%
ООО «Кингашская ГРК»	12	-	12	100.00%	12	(12)	-	100.00%
ООО «Заполярная строительная компания»	413 620	-	413 620	100.00%	585 720	(91 047)	494 673	100.00%
ООО «РиоПор-Геологоразведка»	20 768	-	20 768	51.00%	44 962	(44 962)	-	51.00%
ОАО «НТЭК»	510	(510)	-	51.00%	27 492	(27 492)	-	100.00%
ООО «Национальная инновационная компания «НЭП»	74	-	74	74.00%	1 733 118	-	1 733 118	74.00%
ООО «Терминал»	677 866	(677 866)	-	100.00%	677 866	(677 866)	-	100.00%
ООО «Горная лизинговая компания»	23	(23)	-	100.00%	23	(23)	-	100.00%
ОАО «Таймыр-газ»	7 206 980	-	7 206 980	72.25%	7 206 980	-	7 206 980	72.25%
ООО «Управляющая компания "Заполярная столица»	74 560	(3 636)	70 924	100.00%	74 560	(35 855)	38 705	100.00%
ООО «Норильск-Телеком»	600 000	-	600 000	100.00%	1 319 721	-	1 319 721	100.00%
ОАО «Торгинвест»	714 331	-	714 331	99.997%	714 331	-	714 331	99.99748%
ООО «ТНК»	51	(51)	-	51.00%	-	-	-	0%
ОАО «НТПО»	510 338	-	510 338	99.998%	510 338	-	510 338	99.998%
ЗАО «НОРМЕТИМПЭКС»	100 000	-	100 000	100.00%	100 000	-	100 000	100.00%
ОАО «Российское акционерное общество «Норильский никель»	48 465 263	-	48 465 263	96.93%	48 465 263	-	48 465 263	96.93%
ЗАО «Таймырская топливная компания»	100	(100)	-	100.00%	100	-	100	100.00%
ОАО «Кольская ГМК»	4 085	-	4 085	100.00%	4 085	-	4 085	100.00%
ОАО «Енисейское речное пароходство»	514 630	-	514 630	43.92%	514 630	-	514 630	43.92%

ООО «Институт Гипроникель»	45	-	45	100.00%	146 945	-	146 945	100.00%
ОАО «АМТП»	209 052	-	209 052	53.05%	209 052	-	209 052	53.05%
ЗАО «Алькель»	100	(100)	-	100.00%	100	(100)	-	100.00%
Minastro investment limited	16	-	16	56.60%	16	-	16	56.60%
Norimet ltd	9 689 931	-	9 689 931	91.30%	9 689 931	-	9 689 931	91.30%
Norilsk Nickel (Cyprus) Ltd	263 884	-	263 884	100.00%	263 884	-	263 884	100.00%
Norilsk Nickel Holding SA	5 596	-	5 596	100.00%	5 596	-	5 596	100.00%

Увеличение показателя *долгосрочных инвестиций в дочерние общества* по строке 141 формы №1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2007 г. по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2006 г. на **118 381 789 тыс. руб.** вызвано следующим:

- приобретением Компанией в отчетном году акций (долей в уставном капитале) коммерческих организаций, а также путем внесения дополнительных вкладов в уставные капиталы Обществ с ограниченной ответственностью, всего на сумму 123 629 360 тыс. руб., в том числе:
  - ОАО «Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергетики» (ОАО «ОГК-3») - приобретение в отчетном периоде обыкновенных именных акций всего на сумму 120 922 019 тыс. руб. (увеличение доли в уставном капитале с 13,92% до 65,15 %);
  - ООО «Заполярная строительная компания» - взнос в уставный капитал в размере 172 100 тыс. руб.;
  - ООО «Норильскникельремонт» - взнос в уставный капитал в размере 300 300 тыс. руб.;
  - ООО «Институт Гипроникель» - взнос в уставный капитал в размере 146 900 тыс. руб.;
  - ОАО «НТЭК» в размере 26 982 тыс. руб. - дополнительное приобретение обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «НТЭК»;
  - ООО «Ферросплав» - учреждение нового общества с долей участия в уставном капитале равной 100%, на сумму 12 тыс. руб.;
  - ООО «Норильскпромтранспорт» - учреждение нового общества с долей участия в уставном капитале равной 100%, на сумму 12 тыс. руб.;
  - ООО «Интергеопроект» - приобретение доли участия в уставном капитале на общую сумму 2 061 035 тыс. руб. (99,99976% от уставного капитала).
- Переносом стоимости приобретенных в 2006 году обыкновенных акций ОАО «ОГК-3» на общую сумму 12 120 979 тыс. руб. из строки 143 «Инвестиции в другие организации» в строку 141 «Инвестиции в дочерние общества» в связи с увеличением доли участия Компании в ОАО «ОГК-3» (65,15 % от уставного капитала).
- Произведенной переоценкой обыкновенных акций ОАО «ОГК-3», имеющих рыночную котировку по состоянию на 31.12.2007 г. В результате переоценки обыкновенных акций стоимость финансовых вложений в ОАО «ОГК-3» уменьшилась на (19 650 352) тыс. руб.
- Увеличением стоимости финансовых вложений в дочерние Общества с ограниченной ответственностью путем внесения вкладов в имущество Обществ, всего на сумму 2 476 959 тыс. руб.  
 Увеличение в 2007 году стоимости финансовых вложений на сумму вкладов в имущество Обществ с ограниченной ответственностью (ООО), совершенных ОАО «ГМК «Норильский никель» в качестве Участника, связано с изменением методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности таких операций.  
 До 2007 года вклады в имущество Обществ с ограниченной ответственностью расценивались как безвозмездно переданное имущество, с отражением его стоимости в составе прочих расходов, что подтверждала позиция Минфина РФ по данному вопросу.  
 В отчетном 2007 году, учитывая судебную и арбитражную практику по этому вопросу, а также с целью представления пользователям отчетности представления о фактическом использовании

денежных средств, вклады в имущество Обществ с ограниченной ответственностью принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений. При этом по состоянию на 31.12.2007 в составе финансовых вложений учтены все вклады в имущество Обществ с ограниченной ответственностью, совершенные Компанией, в том числе в предыдущие периоды:

Наименование общества (ООО)	Период вклада в имущество	Сумма вклада, тыс. руб.
ООО "Норильск-Телеком"	2004	407 241
	2005	312 480
	Итого	719 721
ООО "Национальная инновационная компания "ПЭП"	2005	531 723
	2006	364 851
	2007	836 470
	Итого	1 733 044
ООО "РиоНор-Геологоразведка»	2007	24 194
Итого		2 476 959

Отражение Компанией в составе финансовых вложений вкладов в имущество Обществ с ограниченной ответственностью, совершенных в предыдущие периоды произведено в корреспонденции с нераспределенной прибылью, всего в сумме 1 616 295 тыс. руб.

- Увеличением размера резерва под обесценение стоимости финансовых вложений по итогам проведенного теста на обесценение стоимости финансовых вложений Компании в размере (195 106) тыс. руб.
- Выбытием доли в уставном капитале ООО «Горная лизинговая компания» в сумме (51) тыс. руб. в связи с ликвидацией общества.

**Информация об инвестициях в зависимые общества (строка 142 баланса с учетом резерва под обесценение финансовых вложений):**

Наименование организации	На 01.01.2007				На 31.12.2007			
	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %
Инвестиции в зависимые общества, итого по строке 142 в том числе	6 256 141	-	6 256 141		9 061 151	-	9 061 151	
ОАО "Колэнерго"	-	-	-	-	704 591	-	704 591	24.87%
ОАО "Кольские МС"	-	-	-	-	258 895	-	258 895	24.83%
ОАО "Колэнергогосбыт"	-	-	-	-	162 189	-	162 189	24.83%
ОАО "ТГК-14"	-	-	-	-	1 809 466	-	1 809 466	27.69%
ОАО "Тываэнерго-Холдинг"	167 185	-	167 185	25.47%	167 185	-	167 185	25.47%
ОАО "Красноярские магистральные сети"	430 645	-	430 645	25.47%	430 645	-	430 645	25.47%
ОАО "Красноярскэнергогосбыт "	33 585	-	33 585	25.47%	-	-	-	0%
ООО "Санаторий "Заполярье"	265 988	-	265 988	36.10%	328 322	-	328 322	28.88%
ОАО "Норильскгазпром"	1 034 316	-	1 034 316	29.39%	1 034 316	-	1 034 316	29.39%
ОАО "Красноярскэнерго "	4 324 422	-	4 324 422	25.70%	4 165 542	-	4 165 542	25.70%

Увеличение показателя *долгосрочных инвестиций в зависимые общества* (строка 142 формы №1 «Бухгалтерский баланс») по состоянию на 31.12.2007 г. по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2006 г. на **2 805 010** тыс. руб. вызвано следующим.

1. переводом из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные финансовые вложения стоимости инвестиций в следующие организации, всего на сумму 1 499 634 тыс. руб.:  
 - ОАО «Колэнергобьт» в сумме 94 348 тыс. руб. (24.83% от уставного капитала), в т.ч. 80 852 тыс. руб. - стоимость дополнительно приобретенных 47 559 803 шт. обыкновенных акций в июле 2007 г.;  
 - ОАО «Колэнерго» в сумме 1 146 391 тыс. руб. (24.87 % от уставного капитала), в т.ч. 505 656 тыс. руб. - стоимость дополнительно приобретенных 47 559 803 шт. обыкновенных акций в июле 2007 г.;  
 - ОАО «Кольские МС» (24.83 % от уставного капитала) на сумму 258 895 тыс. руб., в т.ч. 92 991 тыс. руб. - стоимость дополнительно приобретенных 47 559 803 шт. обыкновенных акций в июле 2007 г.
2. Приобретением Компаний в отчетном году обыкновенных именных акций ОАО «ТТК-14» (ОАО «ТТК-14») на сумму 1 155 539 тыс. руб. (27,69% от уставного капитала).
3. Внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Санаторий «Заполярье» в размере 62 334 тыс. руб. При этом размер участия ОАО «ГМК «Норильский никель» в уставном капитале ООО «Санаторий «Заполярье» уменьшился с 36,1% до 28,88 % в результате увеличения уставного капитала ООО «Санаторий «Заполярье».
4. Выбытием (реализацией) обыкновенных и привилегированных акций ОАО «Красноярскэнергобьт» (25.47% от уставного капитала) на сумму (33 585) тыс. руб.
5. Проведенной переоценкой финансовых вложений, имеющих рыночную котировку на 31.12.2007 на общую сумму 121 088 тыс. руб.  
 В результате переоценки стоимость финансовых вложений в акции ОАО «Красноярскэнерго» уменьшилась на (158 880) тыс. руб., стоимость финансовых вложений в акции ОАО «Колэнерго» уменьшилась на (441 800) тыс. руб., стоимость финансовых вложений в акции ОАО «ТТК-14» увеличилась на 653 927 тыс. руб., стоимость финансовых вложений в ОАО «Колэнергобьт» увеличилась на 67 841 тыс. руб.

**Информация об инвестициях в другие организации (строка 143 баланса с учетом резерва под обесценение финансовых вложений):**

Наименование организации	На 01.01.2007				На 31.12.2007			
	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %
Инвестиции в другие организации, итого по строке 143 в том числе	54 137 388	-	54 137 388		56 482 096	-	56 482 096	
ОАО "ОГК-3"	11 421 379	-	11 421 379	13.92%	-	-	-	-
ОАО "ТТК-5"	-	-	-	-	440 939	-	440 939	1.63%
ОАО "ОГК-5"	-	-	-	-	2 622 418	-	2 622 418	1.72%
ОАО "ТТК-1"	1 029 381	-	1 029 381	4.23%	6 901 470	-	6 901 470	7.37%
ОАО РАО "ЕЭС России"	41 395 403	-	41 395 403	3.52%	46 226 044	-	46 226 044	3.52%
ОАО "СПЗ"	291 225	-	291 225	5.55%	291 225	-	291 225	5.55%

Увеличение показателя *долгосрочных инвестиций в другие организации (кроме дочерних и зависимых обществ)* (строка 143 формы №1) по состоянию на 31.12.2007 г. по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2006 г. на сумму **2 344 708** тыс. руб. вызвано следующим:

1. переводом из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные финансовые вложения ранее приобретенных акций ОАО «ОГК-3» в количестве 200 000 000 шт., стоимостью 699 600 тыс. руб., находящихся по состоянию на 01.12.2007 г. в доверительном управлении.
2. переводом ранее приобретенных акций ОАО «ОГК-3» на сумму (12 120 979) тыс. руб. из строки 143 «Инвестиции в другие организации» в строку 141 «Инвестиции в дочерние общества» в связи с увеличением доли участия Компании в ОАО «ОГК-3».
3. Приобретением Компанией в отчетном году акций (долей в уставном капитале) следующих организаций, всего на сумму 6 423 969 тыс. руб., в т.ч.:  
 - обыкновенных акций ОАО «ОГК-5» в связи с реорганизацией ОАО «РАО «ЕЭС России» (1,72% от уставного капитала) на сумму 2 342 507 тыс. руб.  
 - обыкновенных акций ОАО «ТГК-5» в связи с реорганизацией ОАО «РАО «ЕЭС России» (1,63% от уставного капитала) на сумму 609 297 тыс. руб.  
 - обыкновенных акций ОАО «ТГК-1» (увеличение доли в уставном капитале с 4,23% до 7,37%) на сумму 3 472 165 тыс. руб.
4. Проведенной переоценкой вложений в финансовые вложения, имеющие рыночную котировку на 31.12.2007 г. на общую сумму 7 342 118 тыс. руб.  
 В результате переоценки стоимость финансовых вложений в акции ОАО «ОГК-5» увеличилась на 279 911 тыс. руб., стоимость финансовых вложений в акции ОАО «ТГК-1» увеличилась на 2 399 924 тыс. руб., стоимость финансовых вложений в акции ОАО «ТГК-5» уменьшилась на (168 358) тыс. руб., стоимость финансовых вложений в РАО «ЕЭС России» увеличилось на 4 830 641 тыс. руб.

**Информация о займах, предоставленных организациям на срок более 12 месяцев, и прочих долгосрочных финансовых вложениях.**

Наименование организации	На 01.01.2007	На 31.12.2007
	Сумма финансового вложения, тыс. руб.	Сумма финансового вложения, тыс.руб.
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев, всего по строке 144 в том числе	1 995 662	155 713 608
Norilsk Nickel (Cyprus) Ltd	-	153 904 674
Portelia Limited	1 843 177	1 718 234
ЗАО "Агентство "Перспектива"	2 585	-
ООО "РБ Лизинг"	149 900	90 700
Прочие долгосрочные финансовые вложения, всего по строке 146, в том числе:	6 478 871	27 590 236
Векселя к получению, со сроком погашения более чем через 12 месяцев	2 410	15 000 000
Депозитные вклады на срок более 12 месяцев, всего, в том числе:	6 476 461	12 590 236
ОАО "АКБ "Росбанк" (Норильский филиал)	150 302	317 136
Восточно-Сибирский банк СБ РФ г. Красноярск	4 490 000	-
Тверское отделение №7982 Сбербанка России/ USD	-	12 273 100
Северо-Западный Банк Сбербанка России/ USD	1 836 159	-

Увеличение показателя строк 144 «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев и прочие долгосрочные финансовые вложения» на сумму **153 717 946 тыс. руб.** и 146 «прочие финансовые вложения» на сумму **21 111 365 тыс. руб.** на 31.12.2007 г. по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2006 г. вызвано в том числе:

1. Выдачей 29.06.2007 г. валютного займа компании Norilsk Nickel (Cyprus) Limited 6 270 000 тыс. долларов США сроком на 2 года. По состоянию на конец отчетного года рублевый эквивалент

задолженности Norilsk Nickel (Cyprus) Limited составляет 153 904 674 тыс. руб. в оценке по курсу ЦБ РФ на 31.12.2007 г.

2. Приобретением простых векселей Сбербанка РФ на сумму 15 000 000 тыс. руб., сроком погашения по предъявлении, но не ранее 14.11.2009 г.
3. Размещением депозитных вкладов в долларах США на срок более 12 месяцев в российских банках.

### 3.1.5 О расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Информация *о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы* (далее по тексту НИОКР и ТР) приведена в разделе «*Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

Информация по изменению сумм расходов *по незаконченным НИОКР и ТР*, отраженным по строке 130 «Незавершенное строительство» в 2007 и в 2006 году:

№ п/п	Незаконченные НИОКР и ТР	2006 год, тыс.руб.	2007 год, тыс.руб.
1	Остаток на начало периода	1 061 603	1 104 385
2	Начислено расходов по незаконченным НИОКР и ТР в отчетном году	92 462	245 446
3	Отнесено на прочие расходы по НИОКР и ТР, не давшим положительных результатов	(17 695)	(29 900)
4	Переведено в законченные НИОКР и ТР, результаты которых, подлежат использованию в деятельности Компании	(25 784)	(73 151)
5	Прочее выбытие	(6 201)	(119 999)
6	Остаток на конец периода	1 104 385	1 126 781

По строке 5 таблицы «прочее выбытие» в сумме 109 664 тыс. руб. отражена стоимость созданного в результате выполнения научно-исследовательских работ объекта интеллектуальной собственности в виде права ОАО «ГМК «Норильский никель» на базу данных «Фирменная сметно-нормативная база по ремонту оборудования», принятого к бухгалтерскому учету в качестве НМА в 2007 г.

Информация по изменению сумм расходов *по законченным НИОКР и ТР*, отраженным по строке 150 «прочие внеоборотные активы» в 2007 году:

№ п/п	Законченные НИОКР и ТР	2006 год, тыс.руб.	2007 год, тыс.руб.
1	Остаток на начало периода	67 747	80 309
2	Признано расходов по законченным НИОКР и ТР в отчетном году	26 597	73 151
3	Отнесено на расходы по обычным видам деятельности Компании и на увеличение стоимости объектов основных средств суммы по используемым законченным НИОКР и ТР	(13 645)	(15 013)
4	Отнесено на прочие расходы по НИОКР и ТР, по которым принято решение о прекращении использования	-	(5 976)
5	Прочее выбытие сумм законченных НИОКР и ТР	(390)	(32 631)
6	Остаток на конец периода	80 309	99 840

По строке 5 таблицы «прочее выбытие» отражена стоимость работ, переведенных по состоянию на 31.12.2007 в незавершенные НИОКР и отраженных по строке 130 «Незавершенное строительство», по которым не принято окончательное решение о целесообразности их дальнейшего использования.



### 3.1.6 О показателях сырья и материалов и других аналогичных ценностей.

Информация о наличии и изменении остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей в отчетном периоде представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2007		На 31.12.2007	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	Итого запасов в виде сырья, материалов и других аналогичных ценностей (строка 211), в том числе:	14 631 636	100.00%	15 562 925	100.00%
2	Материалы покупные (б/счет 10)	9 136 323	62.44%	9 544 608	61.33%
3	Топливо (б/сч. 10)	904 268	6.18%	168 448	1.08%
4	Материалы собственного производства (б/сч.10)	913 583	6.24%	572 581	3.68%
5	Сверхнормативные материально - производственные запасы (б/сч.10)	405 827	2.77%	142 310	0.91%
6	Прочие оприходованные МПЗ (б/сч.10)	323 076	2.21%	473 363	3.04%
7	Неотфактурованные поставки (фактические затраты на приобретение МПЗ после перехода права собственности до факта оприходования МПЗ), (б/сч.15)	2 599 843	17.77%	4 498 547	28.91%
8	Отклонения фактической стоимости МПЗ от учетной стоимости (б/сч.16)	348 716	2.39%	163 068	1.05%

По строке 5 таблицы отражена стоимость сверхнормативных материально-производственных запасов, предназначенных для последующей реализации. Снижение величины сверхнормативных материально – производственных запасов обусловлено их реализацией в рамках мероприятий по снижению остатков сверхнормативных МПЗ.

Доля покупных материалов в 2007 году не претерпела существенных изменений по сравнению с прошлым годом. Доля топлива в 2007 г. уменьшилась в связи с его реализацией сторонним организациям.

### 3.1.7 О показателях готовой продукции.

Информация о наличии и изменении остатков готовой продукции и товаров для перепродажи отраженная по строке 214 «Готовая продукция».

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2007		На 31.12.2007	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	Итого по строке 214 "готовая продукция и товары для перепродажи", в том числе:	3 430 107	100.00%	4 289 718	100.00%
2	Основная продукция, всего	2 274 286	66.30%	2 570 962	59.93%
3	Попутная продукция, всего	520 997	15.19%	687 911	16.04%
4	Продукция прочих видов деятельности, всего	589 735	17.19%	628 253	14.65%
5	Товары для перепродажи	45 089	1.32%	402 592	9.38%

Определение основной, попутной и продукции прочих видов деятельности приведено в разделе 2.1.5 настоящей пояснительной записки.

### 3.1.8 О показателях расходов будущих периодов.

Информация о наличии и изменении остатков, отраженных по строке **216 «Расходы будущих периодов»**.

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2007г.		На 31.12.2007г.	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
	<b>Итого по строке 216, в том числе:</b>	<b>4 956 226</b>	<b>100.00%</b>	<b>3 804 782</b>	<b>100.00%</b>
1	Расходы по страхованию	2 136 364	43.10%	497 386	13.07%
2	Программные продукты	785 915	15.86%	1 029 702	27.06%
3	Расходы на оплату отпусков	224 865	4.54%	263 726	6.93%
4	Лизинговые платежи	3 202	0.06%	8 873	0.23%
5	Лицензии на осуществление определенной деятельности	32 199	0.65%	65 612	1.72%
6	Проектная продукция	571 907	11.54%	478 066	12.56%
7	Отрицательный дисконт по векселям	-	-	158 790	4.17%
8	Прочие расходы	1 201 774	24.25%	1 302 627	34.26%

### 3.1.9 О налоге на добавленную стоимость.

По строке 220 формы №1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2007 г., в том числе, отражены суммы налога на добавленную стоимость по капитальным активам и материальным ценностям, связанным с выполнением строительно-монтажных работ капитального характера, в размере 2 430 327 тыс. руб., в составе которых числятся суммы НДС, предполагаемые к возмещению из бюджета по мере оформления пакетов документов в порядке, установленном законодательством РФ.

### 3.1.10 О дебиторской задолженности.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов *дебиторской задолженности* представлена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Дебиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе 3.9 пояснительной записки «Информация об аффилированных лицах».

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2007 числится сумма безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, выявленной по результатам инвентаризации, в размере 26 019 тыс. руб., подлежащая отнесению в состав прочих расходов, в том числе по строкам баланса:

- 235 «прочие дебиторы» - 7 240 тыс. руб.
- 241 «покупатели и заказчики» - 14 238 тыс. руб.
- 246 «прочие дебиторы» - 4 541 тыс. руб.

Информация о составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 246 «прочие дебиторы»:

Наименование	Сумма на 01.01.2007, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма на 31.12.2007, тыс.руб.	Удельный вес, %
<b>Всего, в том числе (строка 246):</b>	<b>10 117 275</b>	<b>100.00%</b>	<b>13 959 041</b>	<b>100.00%</b>
Текущие расчеты с бюджетом (*)	6 974 249	68.93%	6 778 016	48.56%
Затраты на приобретение финансовых вложений	-	-	3 571 035	25.58%
Проценты по выданным займам и депозитам	586 216	5.80%	1 048 201	7.51%
Задолженность прочих дебиторов	2 556 810	25.27%	2 561 789	18.35%

(\*) расчеты, по которым формируются пакеты документов в соответствии с действующим законодательством РФ.

### 3.1.11 О краткосрочных финансовых вложениях.

Информация о **краткосрочных финансовых вложениях** (строка 250, строка 251, строка 252 баланса).

Наименование	Сумма на 01.01.2007, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма на 31.12.2007, тыс.руб.	Удельный вес, %
<b>Всего по строке 250, в том числе:</b>	<b>42 821 813</b>	<b>100.00%</b>	<b>87 228 655</b>	<b>100.00%</b>
<b>Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев (строка 251)</b>	<b>8 019 382</b>	<b>18.73%</b>	<b>10 503 794</b>	<b>12.04%</b>
ЗАО "Таймырская топливная компания"	3 072 000		2 470 000	
ОАО "НТЭК"	400 000		1 485 000	
ООО "ГРК "Быстринское"	1 289 218		1 411 370	
ООО "Кингашская горнорудная компания"	151 830		1 212 977	
ООО "Ренонс"	995 000		-	
ООО "ПХК ЦСКА"	340 800		793 892	
НП "ТБК "ЦСКА"	561 268		-	
ООО "Бугдаинский рудник"	-		493 000	
ООО "Голевская горнорудная компания"	198 310		476 050	
ООО "Орекитканская горнорудная компания"	50 100		373 820	
ОАО "Норильскгазпром"	466 500		368 500	
ООО "Сретенская медная компания"	-		357 900	
ОАО "Таймыргаз"	240 000		-	
ООО "Ширинское "	-		133 830	
ООО "Черногорская ГРК "	-		131 500	
ООО "Амурмедь"	-		102 674	
Прочие краткосрочные займы	254 356		693 281	
<b>Прочие краткосрочные финансовые вложения (строка 252) всего, в том числе:</b>	<b>34 802 431</b>	<b>81.27%</b>	<b>76 724 861</b>	<b>87.96%</b>
векселя к получению со сроком погашения менее чем через 12 месяцев	8 500		10 910	
депозитные вклады на срок менее 12 месяцев	32 387 253		75 101 170	
акции, подлежащие продаже в течение 12 месяцев, в том числе:	1 824 277		1 602 334	
ОАО "Газпром"	154 331		652 709	
ОАО "Колэнерго"	640 735		-	
ОАО "Кольские МС"	165 904		-	
ОАО "Колэнергообьют"	13 496		-	
ОАО "ОГК-3"	699 600		-	
ОАО "Мурманская ТЭЦ"	150 211		-	
ОАО "Ростелеком"	-		949 625	
облигации всего, в том числе:	582 401		10 447	
ОАО "КБ "Центр-Инвест"	37 011		-	
ООО "Хоум Кредит Энд Финанс Банк"	49 900		532	
ОАО "ВБД ИП"	51 610		-	
ОАО "КБ "Солидарность"	50 027		-	
ОАО "ОГК-5"	40 617		-	
Администрация Нижегородской области	24 485		-	
ОАО "МДМ-Банк"	50 027		-	
Администрация Липецкой области	32 272		-	
ООО "Криоген Финанс"	200 108		-	
Правительство Кировской области	30 273		-	
ОАО "УК ГидроОГК"	16 071		-	
КБ "Ренессанс Капитал"	-		9 915	

Увеличение показателя краткосрочных финансовых вложений на сумму в размере 44 406 842 тыс. руб. в основном вызвано:

1. увеличением показателя по строке 251 «займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев» на 2 484 412 тыс. руб.
2. Увеличением показателя по строке 252 «прочие финансовые вложения» на сумму 41 922 430 тыс. руб., в том числе:
  - увеличением суммы депозитных вкладов в кредитных организациях на срок менее 12 месяцев на сумму 42 713 917 тыс. руб. в результате совершенных в 2007 г. операций размещения и возврата денежных средств в соответствии с депозитными договорами;
  - уменьшением стоимости краткосрочных финансовых вложений в ценные бумаги (акции и облигации) на сумму в размере (793 897) тыс. руб. в результате проведения следующих операций:
    - приобретением в июле 2007 г. обыкновенных акций ОАО «Колэнерго» на сумму 505 656 тыс. руб. в количестве 47 559 803 шт. и последующим переводом из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные финансовые вложения общей стоимости инвестиций в ОАО «Колэнерго» в сумме (1 146 391) тыс. руб.;
    - приобретением в июле 2007 г. обыкновенных акций ОАО «Колэнергосбыт» на сумму 80 852 тыс. руб. в количестве 47 559 803 шт. и последующим переводом из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные финансовые вложения общей стоимости инвестиций ОАО «Колэнергосбыт» в сумме (94 348) тыс. руб.;
    - приобретением в июле 2007 г. обыкновенных акций ОАО «Кольские МС» на сумму 92 991 тыс. руб. в количестве 47 559 803 шт. и последующим переводом из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные финансовые вложения общей стоимости инвестиций ОАО «Кольские МС» в сумме (258 895) тыс. руб.;
    - выбытием обыкновенных акций ОАО «Мурманская ТЭЦ» (14,83% от уставного капитала), общей стоимостью (150 211) тыс. руб.;
    - переводом из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные финансовые вложения ранее приобретенных акций ОАО «ОГК-3» в количестве 200 000 000 шт., стоимостью (699 600) тыс. руб., находящихся по состоянию на 01.12.2007 г. в доверительном управлении;
    - изменением стоимости ценных бумаг (акций и облигаций в валюте РФ) в результате операций приобретения и реализации, совершенных доверительным управляющим ООО «УК «Росбанк» на общую сумму 876 049 тыс. руб., в т.ч. переоценка акций ОАО «Газпром» и ОАО «Ростелеком» по рыночной цене по состоянию на 31.12.2007 г. составила сумма в размере 383 593 тыс. руб.

### 3.1.12 О показателях уставного, добавочного и резервного капиталов.

*Размер и структура капитала Компании:*

N п/п	Наименование показателя	На 01.01.2007 г.		на 31.12.2007	
		Сумма	Структура, %	Сумма	Структура, %
1	Размер уставного капитала тыс. руб.	190 628	0,07%	190 628	0,04%
2	Стоимость собственных акций (долей), выкупленных у акционеров, тыс. руб.	(26 321 315)	(9,80%)	-	-
3	Размер резервного капитала, формируемого за счет отчислений из прибыли, тыс. руб.	28 594	0,01%	28 594	0,01%
4	Размер добавочного капитала, тыс. руб.	48 188 179	17,94%	48 187 669	11,33%
5	Размер нераспределенной прибыли, тыс. руб.	246 507 503	91,78%	376 606 942	88,62%
6	в том числе нераспределенная прибыль отчетного периода, тыс. руб.	-	-	170 236 510	-
7	Общая сумма капитала, тыс. руб.	268 593 589	100,00%	425 013 833	100,00%

Справочно					
8	Процент стоимости собственных акций (долей), выкупленных у акционеров, от размещенных акций (уставного капитала); %	3.93%	-	-	-

Размер уставного капитала ОАО «ГМК «Норильский никель» составляет 190 627 747 руб. и соответствует учредительным документам ОАО «ГМК «Норильский никель».

Уставный капитал разделен на 190 627 747 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая акция. Привилегированные акции Уставом Общества не предусмотрены.

Начиная с октября 2001 года Американские депозитарные расписки на акции ОАО «ГМК «Норильский никель» (АДР) обращаются на зарубежных внебиржевых фондовых рынках.

**Сведения об изменении размера уставного капитала (за последние пять лет):**

Дата	Размер Уставного капитала (руб.)	Основание
15.02.2001 г.**	122 471 917	Решение внеочередного общего Собрания акционеров ОАО «Норильская горная компания» «Об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций Общества», от 21 сентября 2000 г., Протокол №2
28.09.2001 г.**	252 667 409	Решение внеочередного общего Собрания акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» «Об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций Общества» от 21 февраля 2001 г., Протокол №1
28.06.2002 г.	213 905 884	Решение принятое внеочередным Общим собранием акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» «Об уменьшении уставного капитала ОАО «ГМК «Норильский никель» путем приобретения части размещенных Обществом акций в целях сокращения их общего количества», от 29 марта 2002 г., Протокол №1
17.02.2006 г.	190 627 747	Решение внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» «Об уменьшении уставного капитала ОАО «ГМК «Норильский никель» путем погашения приобретенных и выкупленных Обществом акций» от 17 февраля 2006 г.

\*\* - дата регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг

**Сведения о продаже выкупленных собственных акций.**

На заседании Совета директоров от 05.10.2006 было принято решение о приобретении собственных размещенных акций в количестве до 7 500 000 штук по цене приобретения до 3 510 рублей за 1 акцию.

По состоянию на 01.01.2007 по строке 411 бухгалтерского баланса «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражены фактические расходы на приобретение 7 498 950 штук собственных акций всего в сумме (26 321 315) тыс. руб.

Показатель строки 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» уменьшает данные раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса (Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н).

В соответствии с решениями Совета директоров Компании от 23.05.2007 г. №ГМК/18-пр-сд и от 02.11.2007 г. №ГМК/33-пр-сд, в ноябре 2007 г. Компания осуществила сделку по продаже 7 498 950 обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «ГМК «Норильский никель», находящихся на балансе Компании по состоянию на 01.01.2007.

Полученный доход от продажи собственных акций в размере 52 299 498 тыс. руб. отражен в составе прочих доходов в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Расходы на приобретение Компанией собственных акций в размере (26 321 315) тыс. руб., ранее учтенные по строке 411 бухгалтерского баланса, отражены в составе прочих расходов в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Информация об изменениях в уставном, резервном и добавочном капитале также представлена в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2007 год.

### 3.1.13 О нераспределенной прибыли.

Информация об изменениях *по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».*

По состоянию на 31.12.2006 г. сумма нераспределенной прибыли Общества составляла 246 513 561 тыс. руб.  
*Сведения о пересчете стоимости средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях.*

Приказами Министерства финансов РФ №155н от 27.11.2006 г. и №156н от 27.11.2006 г. начиная с 01.01.2007 из бухгалтерского учёта исключено понятие суммовых разниц, возникающих при оплате в рублях по договорам, заключенным в иностранной валюте (условных единицах). Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н утверждено положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Согласно данному положению по состоянию на 01.01.2007 был произведен пересчет в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости средств в расчётах (включая по заёмным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, подлежащих оплате (по условиям договоров) в рублях, независимо от сроков их заключения. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производился по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 01.01.2007, либо по другому курсу, если он установлен законом или соглашением сторон (зафиксирован в договоре).

В соответствии с требованиями указанных нормативных актов образовавшиеся при пересчете суммы увеличения или уменьшения стоимости указанных средств в расчетах были отнесены на счет учета нераспределенной прибыли в размере (6 058) тыс. руб., в т.ч.

- (6 287) тыс. руб. – в уменьшение суммы нераспределенной прибыли;

- 229 тыс. руб. – в увеличение суммы нераспределенной прибыли.

Согласно данным произведенного пересчёта были произведены изменения в форме №1 «Бухгалтерский баланс» по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на начало года.

Соответственно сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 01.01.2007 г. составила 246 507 503 тыс. руб.

#### *Сведения о дивидендах, начисленных Обществом в 2007 г.*

В соответствии с решением Общего собрания акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» от 28.06.2007г. по результатам работы Общества в 2006 г. были утверждены дивиденды по обыкновенным именным акциям ОАО «ГМК «Норильский никель» в размере 176 рублей на одну обыкновенную акцию.

Размер объявленных дивидендов соответствует дивидендной политике Компании, в соответствии с которой Общество направляет 20-25% чистой прибыли, рассчитанной по МСФО, в качестве дивидендов на акции ОАО «ГМК «Норильский никель».

С учетом ранее выплаченных промежуточных дивидендов по обыкновенным именным акциям ОАО «ГМК «Норильский никель» по результатам 9 месяцев 2006г. в размере 56 рублей на одну акцию, окончательная выплата дивидендов была произведена в денежной форме в размере 120 рублей на одну обыкновенную акцию.

В соответствии решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» от 21.12.2007 Общество приняло решение утвердить промежуточные дивиденды по результатам работы Общества за 9 месяцев 2007 г. в размере 108 рублей на одну обыкновенную акцию.

Общая сумма начисленных в 2007 году дивидендов по акциям Общества составила (41 753 366) тыс. руб., в т.ч. по результатам работы Общества за 2006 г. - (21 975 456) тыс. руб., за 9 месяцев 2007 г. – (19 777 910) тыс. руб.

#### *Иные корректировки.*

Компания отразила в составе долгосрочных финансовых вложений стоимость вкладов в имущество Обществ с ограниченной ответственностью, совершенных в предыдущие периоды. Указанная корректировка привела к увеличению нераспределенной прибыли на сумму 1 616 295 тыс. руб. (см. пункт 3.1.4 настоящей пояснительной записки)

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании сумма чистой прибыли за 2007 год составила 170 236 510 тыс. руб.

Соответственно сумма нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2007 г., подлежащая утверждению и распределению на Общем собрании акционеров составляет сумма в размере 376 606 942 тыс. руб.

### 3.1.14 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности.

Информация о наличии и движении *долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов* и отдельных видов *кредиторской задолженности* представлена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Информация о *займах и кредитах*, отраженных *по строкам 510 и 610 «Займы и кредиты»*:

№ п/п	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка (%)	Сумма на 31.12.2007, тыс. руб.		
				Сумма основного долга/ цена векселя, тыс. руб.	Сумма процентов/ дисконта, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.
1. Кредиты банков, подлежащие погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты						
1.1	USD	29.06.2012	5.33375%/5.38%	49 092 400	29 346	49 121 746
1.2	USD	29.06.2010	5.40875%/5.455%	36 819 300	22 317	36 841 617
2. Займы, подлежащие погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты						
2.1	USD	30.09.2009	7.254%	12 231 371	224 281	12 455 652
2.2	RUR	до 2009 года	-	25	-	25
3. Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты						
3.1	USD	29.06.2008	5.20875%/5.255%/5.355%	27 000 820	15 991	27 016 811
3.2	USD	29.06.2008	5.10875%/5.155%/5.255%	24 546 200	14 265	24 560 465
3.3	USD	29.06.2008	5.065%/5.6425%/5.7425%	9 818 480	33 938	9 852 418
3.4	USD	25.03.2008	5.20813%/5.35688%	4 909 240	8 036	4 917 276
3.5	RUR	12.11.2008	8.75%	15 000 000	39 555	15 039 555
4. Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты						
4.1	RUR	2008 год	6.400%	49 442 700	2 073 832	51 516 532
4.2	RUR	2008 год	-	2 145	-	2 680
Собственные выданные векселя						
4.3	RUR	По предъявлении	Простые дисконтные	14 000 000	388 634	14 388 634

Увеличение обязательств Компании, связанных с привлечением кредитных и заемных средств, связано с привлечением денежных средств для финансирования инвестиционных проектов, связанных с долгосрочными финансовыми вложениями, в том числе для целей финансирования приобретения всех выпущенных обыкновенных акций компании LionOre Mining International Ltd, контроль над которой Группа «Норильский никель» приобрела в отчетном году.

Задолженность по простым векселям в сумме 15 704 963 тыс. руб., переданным в счет оплаты за собственные акции, числящаяся по строке 627 «векселя к уплате» формы №1 по состоянию на 01.01.2007 г. была погашена Компанией в апреле 2007 г.

Кредиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей кредиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе 3.9 «Информация об аффилированных лицах».

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2007 числится сумма кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, выявленная по результатам инвентаризации, в размере 1 345 тыс. руб., в том числе по строкам баланса:

- 621 «поставщики и подрядчики» - 984 тыс. руб.
- 625 «прочие кредиторы» - 306 тыс. руб.
- 626 «авансы полученные» - 55 тыс. руб.

### 3.1.15 Об отложенных налоговых обязательствах.

Информация по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства».

По строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Изменение показателя отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2007 г. по сравнению с аналогичным на 01.01.2007 г. на 1 007 084 тыс. руб. вызвано следующим:

- отражением сальдированной суммы отложенного налогового обязательства (ОНО) и отложенного налогового актива (ОНА) за текущий 2007 год, всего в сумме 1 040 953 тыс. руб. Суммы ОНО и ОНА за 2007 год развернуто отражены по строкам 141 и 142 формы №2 за 2007 год;
- отражением сальдированной суммы ОНО и ОНА за прошлые налоговые периоды в размере (33 869) тыс. руб. по итогам корректировки налога на прибыль за 2005 год в связи с представлением в 2007 году в налоговые органы уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2005 г.

### 3.1.16 О задолженности участникам по выплате доходов.

По строке 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» отражена задолженность перед акционерами Общества по выплате доходов по акциям в сумме 19 910 159 тыс. руб., в том числе

- задолженность по выплате промежуточных дивидендов за 9 месяцев 2007 года составляет сумма в размере 19 777 910 тыс. руб., начисленная в соответствии решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» от 21.12.2007 г.

В соответствии с принятым решением Компания выплатит дивиденды в течение 60 дней после даты принятия соответствующего решения акционерами.

Выплата дивидендов различным категориям акционеров производится организацией, осуществляющей учет прав на эмиссионные ценные бумаги ОАО «ГМК «Норильский никель» (Регистратор Компании) в соответствии с Соглашением об оказании услуг по выплате дивидендов акционерам ОАО «ГМК «Норильский никель», заключаемым между Регистратором и ОАО «ГМК «Норильский никель» на соответствующий период.

- задолженность по выплате дивидендов за прошлые отчетные периоды в размере 132 249 тыс. руб. Данный показатель представляет собой суммы дивидендов, возвращенных платежному агенту Компании в связи с неполучением акционерами почтовых переводов по различным основаниям.

### 3.1.17 О показателях доходов будущих периодов.

Информация по строке 640 «Доходы будущих периодов»

Наименование	Сумма на 01.01.2007, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма на 31.12.2007, тыс.руб.	Удельный вес, %
<b>Всего по строке 640, в том числе:</b>	<b>1 798 821</b>	<b>100.00%</b>	<b>890 080</b>	<b>100.00%</b>
Акции, полученные по итогам реорганизации, всего, в том числе:	961 026	53.42%	777 230	87.32%
ОАО "Красноярские магистральные сети"	430 645	-	430 645	-
ОАО "Тываэнерго-Холдинг "	167 185	-	167 185	-
ОАО "Кольские МС"	165 904	-	165 904	-
ОАО "Колэнергообит"	13 496	-	13 496	-
ОАО "Мурманская ТЭЦ"	150 211	-	-	-
ОАО "Красноярскэнергообит "	33 585	-	-	-
Проценты, начисленные по выданным займам	441 714	24.56%	-	0.00%
Проценты, начисленные на остатки денежных средств на депозитных счетах	221 205	12.30%	-	0.00%
Прочие суммы доходов	174 876	9.72%	112 850	12.68%



В соответствии с положениями Учетной политики Компании при реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, путем выделения нового общества, акции этого нового общества, полученные Компанией при распределении среди акционеров реорганизуемого общества, признаются безвозмездно полученными. По состоянию на 31.12.2007 г. в составе доходов будущих периодов отражена стоимость акций Обществ, образовавшихся в результате реорганизации ОАО «Колэнерго» и ОАО «Красноярскэнерго» путем выделения, всего на сумму 777 230 тыс. руб.

При реализации и ином выбытии акций Обществ, полученных в результате реорганизации, их стоимость учитывается в составе прочих доходов Компании.

В 2007 г. произошло выбытие обыкновенных акций ОАО «Мурманская ТЭЦ» (14.83%) в сумме 150 211 тыс. руб. в обмен на акции ОАО «ТГК -1» и выбытие обыкновенных и привилегированных акций ОАО «Красноярскэнергосбыт» (25.47% от уставного капитала) в сумме 33 585 тыс. руб. в связи с реализацией акций. Соответственно в прочих доходах отражена стоимость выбывших акций на сумму 183 796 тыс. руб.

### 3.1.18 О прочих оборотных активах.

Прочие оборотные активы наименование	Сумма на 01.01.2007, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2007, тыс.руб.
1	3	4
Всего, в том числе (строка 270 форма №1):	204 944	176 165
Недостачи и потери от порчи ценностей	204 944	176 165

В 1 квартале 2008 года подлежат списанию с баланса недостачи в размере 5 445 тыс. руб., в связи с невозможностью их взыскания.

### 3.1.19 Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса (форма №1) и приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Изменение показателей бухгалтерского баланса и приложения к бухгалтерскому балансу (формы № 5) в графе «На начало отчетного года» по отношению к показателям по графе «На конец отчетного периода» в основном связано с изменениями в законодательстве по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2006).

Информация об *изменении данных в бухгалтерском балансе.*

№ п/п	№ стр. баланса	Сумма на 01.01.2007, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2006, тыс.руб.	Изменения, тыс. руб.	Причины изменений
1	122	59 661 312	59 661 211	101	Корректировка данных в результате переклассификации основных средств по группам внутри Компании
2	240	41 371 072	41 376 828	(5 756)	Изменение данных в связи с перерасчетом по курсу на 01.01.2007 сумм задолженностей по договорам, заключенным в иностранной валюте, расчеты по которым производятся в российских рублях (в соответствии с ПБУ 3/2006)
3	241	29 307 969	29 308 025	(56)	
4	245	1 940 828	1 947 517	(6 689)	
5	246	10 117 275	10 116 286	989	
6	290	137 060 544	137 066 300	(5 756)	
7	300	362 581 452	362 587 208	(5 756)	
8	470	246 507 503	246 513 561	(6 058)	
9	490	268 593 589	268 599 647	(6 058)	
10	620	34 113 163	34 112 861	302	
11	621	7 183 660	7 183 382	278	
12	625	3 230 091	3 230 067	24	
13	690	75 338 896	75 338 594	302	
14	700	362 581 452	362 587 208	(5 756)	

Информация об изменении данных в приложении к бухгалтерскому балансу (форме № 5).

№ п/п	№ стр. формы № 5	Данные на 01.01.2007. тыс. руб.	Данные на 31.12.2006. тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.	Причины изменений
1	060	50 249 000	50 248 797	203	Корректировка данных в результате переклассификации основных средств по группам внутри Компании
2	070	35 295 101	35 294 501	600	
3	080	4 579 659	4 579 900	(241)	
4	090	1 276 417	1 276 329	88	
5	100	77 705	78 355	(650)	
6	141	9 597 700	9 597 649	51	
7	142	16 285 089	16 284 438	651	
8	143	759 135	759 186	(51)	
9	144	654 517	654 518	(1)	
10	145	24 803	25 453	(650)	
11	150	13 213 524	13 131 175	82 349	Данные в отчетности приведены в соответствие с фактическими данными бухгалтерского учета
12	151	9 307 115	9 226 021	81 094	
13	153	3 792 099	3 790 844	1 255	
14	610	41 371 072	41 376 828	(5 756)	Изменение данных в связи с перерасчетом по курсу на 01.01.2007 сумм задолженностей по договорам, заключенным в иностранной валюте, расчеты по которым производятся в российских рублях (в соответствии с ПБУ 3/2006)
15	611	29 307 969	29 308 025	(56)	
16	612	1 940 828	1 947 517	(6 689)	
17	613	10 122 275	10 121 286	989	
18	630	45 167 941	45 173 697	(5 756)	
19	640	73 012 099	73 011 797	302	
20	641	7 183 660	7 183 382	278	
21	646	19 917 424	19 917 400	24	
22	660	86 375 130	86 374 828	302	

### 3.2 Раскрытие отдельных показателей отчета о прибылях и убытках (форма № 2)

#### 3.2.1 О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, по строке 010 Отчета о прибылях и убытках отражена *выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг* за минусом налога на добавленную стоимость, таможенно-экспортных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

Наименование показателя	2007 год, тыс. руб.	2006 год, тыс. руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
<b>Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 010 Отчета о прибылях и убытках – Всего</b>	<b>319 485 891</b>	<b>262 600 253</b>	<b>56 885 638</b>
<b>Выручка от продажи металлов и изделий из них на экспорт, всего</b>	<b>288 364 165</b>	<b>239 961 281</b>	<b>48 402 884</b>
В том числе:			
· Основная продукция			
- цветные металлы	205 621 494	160 394 915	45 226 579
- драгоценные металлы	30 341 067	35 431 268	(5 090 201)
· Попутная продукция	17 563 866	16 162 520	1 401 346
· Прочая продукция	28 602 463	26 638 183	1 964 280
· Товары	6 022 897	1 229 169	4 793 728
· Металлолом	212 378	105 226	107 152

<b>Выручка от продажи металлов и изделий из них на внутренний рынок, всего</b>	<b>25 550 416</b>	<b>19 839 006</b>	<b>5 711 410</b>
В том числе:			
· Основная продукция			
- цветные металлы	9 684 922	8 814 005	870 917
- драгоценные металлы	5 092 785	2 577 154	2 515 631
· Попутная продукция	2 310 883	1 157 316	1 153 567
· Прочая продукция	7 796 767	7 213 244	583 523
· Товары	547 347	1 414	545 933
· Металлолом	117 712	75 873	41 839
<b>Выручка от реализации прочей продукции, товаров, работ, услуг на внутреннем рынке</b>	<b>5 571 310</b>	<b>2 799 966</b>	<b>2 771 344</b>

Основными факторами, оказавшими в отчетном году влияние на изменение размера выручки от продажи продукции (работ, услуг) ОАО «ГМК «Норильский никель», являются рост мировых цен на металлы и изменение курса рубля к доллару США.

### 3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности.

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) в разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» в сумме 83 377 033 тыс. руб. в группировке по элементам затрат.

Данные по указанному разделу

включают:

- коммерческие и управленческие расходы всего на сумму (14 602 840) тыс. руб.,
- суммы расходов, не связанные с реализацией товаров, работ, услуг в отчетном периоде, в сумме (975 000) тыс. руб.

Не включают:

- стоимость реализованных покупных товаров в сумме 6 650 634 тыс. руб.

С учетом следующих корректировок:

- на изменение остатков незавершенного производства в сумме (536 269) тыс. руб.;
- на изменение расходов будущих периодов в части расходов, ранее признанных в корреспонденции с затратными счетами, в сумме (89 114) тыс. руб.
- на изменение остатков материалов собственного производства на складе и нерезализованной готовой продукции на складе в сумме (205 969) тыс. руб.,
- на суммы коммерческих и управленческих расходов всего на сумму (14 602 840) тыс. руб.,
- на суммы расходов, не связанные с реализацией товаров, работ, услуг в отчетном периоде, в сумме (975 000) тыс. руб.;
- на стоимость реализованных покупных товаров в сумме 6 650 634 тыс. руб.

расходы, связанные с изготовлением (приобретением) и продажей собственной продукции (товаров), а также с осуществлением работ и услуг составляют 73 618 475 тыс. руб.

Данная сумма отражена по строке **020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг»** в Отчете о прибылях и убытках (форме №2).

### 3.2.3 О составе коммерческих расходов

Наименование показателя	2007 год		2006 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
<b>Всего коммерческих расходов</b>	<b>4 910 995</b>	100.00%	<b>3 955 339</b>	100.00%
в том числе:	-		-	
1. Расходы на рекламу Компании	2 269 840	46.22%	1 928 355	48.75%
2. Вознаграждения, уплаченные комиссионерам	464 242	9.45%	521 199	13.18%
3. Расходы по погрузочно-разгрузочным работам	600 062	12.22%	381 813	9.65%
4. Расходы на транспортировку	1 242 428	25.30%	809 395	20.46%
5. Расходы, связанные с проведением таможенного оформления товаров	100 211	2.04%	107 464	2.72%
6. Расходы по страхованию грузов	181 336	3.69%	149 054	3.77%
7. Прочие	52 876	1.08%	58 059	1.47%

### 3.2.4 О составе управленческих расходов

Наименование показателя	2007 год		2006 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
<b>Всего управленческих расходов</b>	<b>9 691 845</b>	100.00%	<b>7 210 623</b>	100.00%
в том числе:				
1. Расходы на управление организацией	5 293 573	54.62%	3 489 789	48.40%
2. Налоги, сборы и отчисления	2 212 250	22.83%	1 856 975	25.75%
3. Общехозяйственные расходы	2 186 022	22.55%	1 863 859	25.85%

### 3.2.5 О составе процентов к получению и процентов к уплате

Наименование показателя	2007 год		2006 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
<b>Всего процентов к получению</b>	<b>11 091 923</b>	100.00%	<b>1 322 290</b>	100.00%
в том числе:				
1 Проценты по депозитам	1 948 764	17.57%	630 878	47.71%
2. Проценты по займам	8 775 435	79.12%	397 473	30.06%
3. Проценты по остаткам на счетах в кредитных организациях	303 059	2.73%	258 898	19.58%
4. Прочие, в т.ч. по государственным ценным бумагам, облигациям, векселям	64 665	0.58%	35 041	2.65%

Увеличение сумм процентов, причитающихся к получению в 2007 г., по сравнению с 2006 г. вызвано увеличением в отчетном году сумм финансовых вложений в виде выданных займов и размещенных депозитных вкладов.

Наименование показателя	2007 год		2006 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
<b>Всего процентов к уплате</b>	<b>8 393 043</b>	<b>100.00%</b>	<b>4 241 079</b>	<b>100.00%</b>
в том числе:				
1. Проценты по векселям	5 021	0.06%	2 479 982	58.48%
2. Проценты по кредитам	5 211 989	62.10%	196 909	4.64%
3. Проценты по займам	3 162 522	37.68%	1 550 696	36.56%
4. Проценты по облигациям	13 511	0.16%	13 492	0.32%

Увеличение сумм процентов, причитающихся к уплате по привлеченным средствам в 2007 году по сравнению с 2006 г., вызвано увеличением сумм, привлеченных средств для финансирования инвестиционных проектов, связанных с осуществлением Компанией долгосрочных финансовых вложений.

### 3.2.6 О составе прочих доходов и расходов

В бухгалтерской отчетности все прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражены развернуто, за исключением операций по покупке/продаже иностранной валюты в соответствии с положениями Учетной политики Компании в 2007 году.

Информация о составе *прочих доходов и расходов*:

Наименование показателя	2007 год		2006 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
<b>Всего прочих доходов, в том числе:</b>	<b>100 357 961</b>	<b>100.00%</b>	<b>48 196 751</b>	<b>100.00%</b>
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и иных активов, отличных от денежных средств	70 214 127	69.96%	10 345 882	21.46%
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	8 680 839	8.65%	27 683 130	57.44%
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	16 113 377	16.06%	3 606 774	7.48%
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	1 724 231	1.72%	1 319 142	2.74%
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 756 951	1.75%	735 798	1.53%
Прочие доходы, не поименованные выше	1 868 436	1.86%	4 506 025	9.35%
<b>Всего прочих расходов, в том числе:</b>	<b>100 618 460</b>	<b>100.00%</b>	<b>67 922 512</b>	<b>100.00%</b>
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, материально-производственных запасов и иных активов, отличных от денежных средств	41 467 886	41.21%	50 183 636	73.88%

Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	20 484 394	20.36%	189 503	0.28%
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	18 013 468	17.90%	4 576 015	6.74%
Расходы, связанные с предоставлением организацией за плату во временное пользование (временное владение) активов	1 714 424	1.70%	1 669 429	2.46%
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	3 830 794	3.81%	2 263 815	3.33%
Отдельные виды налогов и сборов (налог на имущество, налог на содержание милиции, сбор за уборку территории и другие)	1 404 184	1.40%	1 365 358	2.01%
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	6 459 564	6.42%	2 640 715	3.89%
Расходы на благотворительность	1 706 695	1.70%	614 276	0.90%
Прочие расходы, не поименованные выше	5 537 051	5.50%	4 419 765	6.51%

В таблице данные за 2007 г. по строкам «Прочие доходы, не поименованные выше» и «Прочие расходы, не поименованные выше» включают суммы доходов (расходов), возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, всего в сумме 1 722 тыс. руб. и (50) тыс. руб. соответственно.

Из данных по строке «Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте» за 2007 г.:

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составляет сумма в размере 16 077 838 тыс. руб.
- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составляет сумму в размере 35 539 тыс. руб.

Соответственно из данных строки «Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте» за 2007 год:

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составляет сумму в размере 17 966 918 тыс. руб.
- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составляет сумму в размере 46 550 тыс. руб.

Увеличение показателя прочих доходов в 2007 году по сравнению с 2006 годом, вызвано, в том числе следующими факторами:

- увеличением доходов от реализации основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и иных активов, отличных от денежных средств, по сравнению с аналогичным показателем за 2006 год, в том числе в связи с осуществлением в 2007 году реализации выкупленных у акционеров собственных акций на сумму 52 299 480 тыс. руб.;
- увеличением сумм положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в т.ч. по причине увеличения объема привлеченных средств в виде банковских кредитов, выраженных в иностранной валюте.

Увеличение показателя прочих расходов в 2007 году по сравнению с 2006 годом, вызвано, в том числе следующими факторами:

- увеличением показателя отрицательной разницы между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений в связи с

падением по состоянию на 31.12.2007 г. рыночных цен на котируемые ценные бумаги, вызванным тенденциями на мировых фондовых рынках;

- увеличением сумм отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в т.ч. по причине увеличения объема предоставленных Компанией займов, выраженных в иностранной валюте.

### 3.2.7 О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах

Условный расход по налогу на прибыль в 2007 году, рассчитанный в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, составляет сумма в размере 56 139 600 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной в стр.140 формы № 2 «Отчет о прибыли и убытках», на действующую в 2007 году ставку налога на прибыль.

В соответствии с нормами статьи 284 НК РФ в 2007 году налоговая ставка по налогу на прибыль была установлена в размере 24 процентов, за исключением ставок, установленных к налоговой базе, определяемой по отдельным операциям, в том числе по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам – 15 процентов.

Сумма полученного Компанией дохода в виде процентов по муниципальным ценным бумагам в 2007 году (в том числе из бухгалтерской прибыли, отраженной по стр. 140) составила 7 917 тыс. руб. Соответственно условный расход по таким операциям, исходя из 15% ставки налога, составляет сумму в размере 1 188 тыс. руб.

Условный расход, рассчитанный исходя из бухгалтерской прибыли за исключением доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам и ставки налога в размере 24 процентов, составляет сумма в размере 56 138 412 тыс. руб.

Компания осуществляет раздельное ведение учета постоянных и временных разниц в формировании бухгалтерской и налоговой базы, возникающих на этапе проведения отдельной хозяйственной операции по видам активов и обязательств, в оценке которых возникли разницы

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы постоянных и временных разниц, возникших в течение 2007 г., а также сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, начисленных в 2007 году:

№ п/п	Наименование разницы	Сумма, тыс. руб.	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Начислена постоянная положительная разница за 2007 г. по ставке 24 процента.	43 756 961	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	10 501 671
2	Начислена постоянная отрицательная разница за 2007 г. по ставке 24 процента.	(14 214 209)	Постоянный налоговый актив (ПНА)	(3 411 410)
3	Начислена временная положительная разница за 2007 г. по ставке 24 процента.	843 199	Отложенный налоговый актив (ОНА)	202 368
4	Погашена временная положительная разница за 2007 г. по ставке 15 процентов.	(1 480)	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(222)
5	Начислена временная отрицательная разница за 2007 г. по ставке 24 процента.	(5 179 579)	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(1 243 099)

В строке № 200 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» отражена сальдированная (свернутая) сумма постоянного налогового обязательства и актива в размере 7 090 261 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового актива, начисленная за 2007 год с учетом погашения, составляет 202 146 тыс. руб. и отражена в строке № 141 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Сумма отложенного налогового обязательства, начисленная за 2007 год, составляет (1 243 099) тыс. руб. и отражена в строке № 142 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Сумма начисленного в 2007 году налога на прибыль, отраженная в строке 150 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2007 год равна 62 188 907 тыс. руб., в том числе, налог на доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам в сумме 966 тыс. руб.

За отчетный период суммы начисленного отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на счет учета прибылей и убытков не списывались.

### 3.2.8 Об иных аналогичных обязательных платежах

Расшифровка строки 160 «Иные аналогичные обязательные платежи»:

№ п/п	Наименование показателя	2007 год		2006 год	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
<b>1</b>	<b>Всего.</b>	<b>451 597</b>	<b>100.00%</b>	<b>232 574</b>	<b>100.00%</b>
	в том числе:				
2	Налог на прибыль по перерасчетам за предыдущие налоговые периоды	181 755	40.25%	224 880	96.69%
3	Прочие налоги, пени, штрафы в бюджет и внебюджетные фонды	269 842	59.75%	7 694	3.31%

Существенное увеличение в 2007 г. данных по строке 3 таблицы связано с начислениями в отчетном году:

- начисление пени по НДС в размере 68 734 тыс. руб. связано с неправомерными действиями МРИ ФНС РФ по КН № 5 в части начисления пени и самостоятельного проведения зачета переплаты налога на добавленную стоимость в уплату пени в марте 2007 года (Решение от 20.03.2007 № 225). Арбитражный суд вынес Решение по делу № А40-30787/07-76-124 о признании данного зачета недействительным. Сторнирование зачета в бухгалтерском учете и отчетности будет проведено по факту вынесения решения МРИ ФНС РФ по КН № 5 о сторнировании зачета. На дату подписания бухгалтерской отчетности заявление ОАО «ГМК «Норильский никель» от 22.02.2008 г. о возврате на расчетный счет НДС в сумме 68 734 тыс. руб. не исполнено;
- начисление и уплата сумм пени и штрафов по акту выездной налоговой проверки (Решение от 08.10.2007 № 56-15-07/02).
- начисление и уплата пени по другим налогам по дополнительно представленным налоговым декларациям.

### 3.2.9 Об изменениях в показателях отчета о прибылях и убытках.

№ п/п	№ стр. формы № 2	Форма №2 за 2007 год, Графа «За аналогичный период предыдущего года», тыс. руб.	Форма №2 за 2006 год, Графа «За отчетный период», тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.	Расшифровка изменений
1	240 гр. 5	3 606 774	3 591 720	15 054	Данные по суммам курсовых разниц за 2006 год приведены в соответствие с аналогичными данными за 2007 год, а именно: положительные и отрицательные суммовые разницы, начисленные за 2006 год, включены соответственно в суммы положительных и отрицательных курсовых разниц, начисленных за 2006 год
2	240 гр. 6	(4 576 015)	(4 559 571)	(16 444)	



### 3.3 Прибыль на акцию.

Чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года составила 170 236 510 тыс. руб., чистая (нераспределенная) прибыль за аналогичный период прошлого года составила 121 174 531 тыс. руб. Абсолютный прирост чистой нераспределенной прибыли за 2007 год составляет сумма в размере 49 061 979 тыс. руб.

Основным фактором, повлиявшими на изменение финансового результата Общества в 2007 году по отношению к предыдущему отчетному периоду, является увеличение выручки от реализации металлов и изделий из них за счет роста цен на металлопродукцию.

Существенное влияние на финансовый результат деятельности Общества в 2007 году оказал также рост сумм процентов, причитающихся к получению Компанией в соответствии с условиями договоров в связи с увеличением в отчетном году сумм финансовых вложений в виде выданных займов и размещенных депозитных вкладов.

#### *Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:*

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций	Кол-во выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
<b>2006 год</b>				
01.01.2006				190 627 747
01.12.2006	Приобретение собственных размещенных акций согласно решению Совета директоров от 05.10.2006		7 498 210	183 129 537
31.12.2006	-«-		740	183 128 797
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении			<b>190 002 896</b>
<b>2007 год</b>				
01.01.2007				183 128 797
01.12.2007	Продажа 16.11.2007 выкупленных собственных акций согласно решению Совета директоров от 23.05.2007 (протокол № ГМК/18-пр-сд) и решению Совета директоров от 02.11.2007 (протокол № ГМК/33-пр-сд)	7 498 950		190 627 747
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении			<b>183 753 710</b>

Базовая прибыль на одну акцию:	2007 год	2006 год
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	170 236 510	121 174 531
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-
Базовая прибыль, тыс. руб.	170 236 510	121 174 531
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, с учетом последнего (пятого) выпуска	183 753 710	190 002 896
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.	0.9264	0.6378

### 3.4 Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств (форма № 4).

Данные остатка денежных средств на 31.12.2007 в отчете о движении денежных средств по строке 430 в графе 3 отличается от суммы денежных средств в бухгалтерском балансе по строке 260 в графе 4 на сумму денежных документов в кассе 4 620 тыс. руб.

Расшифровка *по строке 140 «Прочие доходы».*

№ п/п	Наименование показателя	2007 год		2006 год	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	<b>Итого по строке 140, в том числе:</b>	<b>17 465 500</b>	100.00%	<b>20 451 308</b>	100.00%
2	Поступление денежных средств по договорам комиссии и агентским договорам	7 802 679	44.67%	8 684 635	42.46%
3	Возмещение НДС	810 488	4.64%	6 203 133	30.33%
4	Положительный результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет	8 065 558	46.18%	5 088 233	24.88%
5	Возврат денежных средств на расчетный счет по различным основаниям, в том числе, возврат авансовых платежей по непоставленным ТМЦ, возврат подотчетных сумм и т.д.	763 721	4.37%	469 745	2.30%
6	Прочие поступления по текущей деятельности	23 054	0.14%	5 562	0.03%

Расшифровка *по строке 190 «Прочие расходы».*

№ п/п	Наименование показателя	2007 год		2006 год	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	<b>Итого по строке 190, в том числе:</b>	<b>32 103 455</b>	100.00%	<b>35 427 956</b>	100.00%
2	Перечисление денежных средств по экспортным пошлинам и томоженным платежам	16 759 695	52.21%	13 822 267	39.02%
3	Перечисление денежных средств в связи с реорганизацией Компании в форме выделения ОАО "Полкус Золото"	-	-	10 000 000	28.23%
4	Перечисление денежных средств по договорам комиссии и агентским договорам	7 329 607	22.83%	8 320 062	23.48%
5	Перечисление денежных средств на благотворительность, социальные выплаты, финансовую поддержку, членские взносы и т.д.	6 927 062	21.58%	1 787 717	5.05%
6	Перечисление и выплата сумм, удержанных из заработной платы по разным основаниям (алименты, профвзносы, квартплата и т.д.)	1 033 830	3.21%	1 433 149	4.05%
7	Прочие расходы	53 261	0.17%	64 761	0.17%

Расшифровка *по строке 260 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности».*

№ п/п	Наименование показателя	2007 год		2006 год	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	<b>Итого по строке 260, в том числе:</b>	<b>-</b>	0.00%	<b>23 330</b>	100.00%
2	Поступление денежных средств от погашения векселей сторонних организаций, приобретенных в качестве финансовых вложений	-	0.00%	23 330	100.00%

Расшифровка по строке 330 «Прочие перечисления по инвестиционной деятельности».

№ п/п	Наименование показателя	2007 год		2006 год	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	<b>Итого по строке 330, в том числе:</b>	<b>48 975 696</b>	100.00%	<b>31 000 968</b>	100.00%
2	Сумма превышения за отчетный период потоков денежных средств от операций по перечислению денежных средств с расчетных счетов на депозитные счета по сравнению с возвратом денежных средств с депозитных счетов на расчетные счета	47 346 368	96.67%	30 247 022	97.57%
3	Прочие перечисления	1 629 328	3.33%	753 946	2.43%

Расшифровка по строке 370 «Прочие поступления по финансовой деятельности».

№ п/п	Наименование показателя	2007 год		2006 год	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	<b>Итого по строке 370, в том числе:</b>	<b>52 436 701</b>	100.00%	<b>655 823</b>	100.00%
2	Продажа выкупленных собственных акций *	52 436 701	100.00%	-	0.00%
3	Возврат денежных средств по операциям резервирования валютных операций	-	0.00%	655 823	100.00%

(\*)Сумма денежных средств, полученная в иностранной валюте от продажи собственных акций, отражена в отчете о движении денежных средств по курсу на 31.12.2007 (в соответствии с Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н); в отчете о прибылях и убытках – по курсу на день совершения операции (в сумме 52 299 480 тыс. руб.).

Расшифровка по строке 400 «Прочие перечисления по финансовой деятельности».

№ п/п	Наименование показателя	2007 год		2006 год	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	<b>Итого по строке 400, в том числе:</b>	<b>-</b>	0.00%	<b>26 558 458</b>	100.00%
2	Выкуп собственных акций	-	0.00%	26 321 315	99.11%
3	Перечисление денежных средств по операциям резервирования валютных операций	-	0.00%	237 143	0.89%

Информация об изменении данных в отчете о движении денежных средств (форме № 4).

Нет изменений

### 3.5 Информация по сегментам.

**Информация по географическим сегментам по месту расположения активов**

При выделении информации по географическим сегментам учитывались сходство деятельности и риски, присущие деятельности Компании в определенном географическом регионе.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации, информация по географическому сегменту выделяется по местам расположения активов.

В деятельности Компании выделяются следующие географические сегменты:

- город Москва – место расположения активов обособленного подразделения г. Москвы и деятельности, связанной с доверительным управлением;

- город Норильск Красноярского края – место расположения активов Заполярного филиала, филиала «Норильскэнерго», Заполярного транспортного филиала;
- прочие – место расположения активов филиалов: Мурманского транспортного филиала, Архангельской конторы - филиала, Красноярской конторы - филиала и Красноярского представительства.

№ п/п	Наименование статьи	г. Москва (обособленное подразделение, доверительное управление) тыс.руб.	Красноярский край г. Норильск (Заполярный филиал, Норильск-энерго, Заполярный транспортный филиал), тыс. руб.	Прочие сегменты, тыс. руб.	Нераспределемые доходы, расходы, активы и обязательства, тыс. руб.	Итого по Компании с исключением операций между сегментами, тыс. руб.
1	2	3	4	5	7	8
1	Общая величина выручки	294 228	318 924 948	266 715	-	319 485 891
2	Себестоимость	(286 393)	(73 182 905)	(149 177)	-	(73 618 475)
3	Валовая прибыль	7 835	245 742 043	117 538	-	245 867 416
4	Коммерческие расходы	(2 266 944)	(2 644 051)	-	-	(4 910 995)
5	Управленческие расходы	(4 158 558)	(5 474 373)	(58 914)	-	(9 691 845)
6	Прибыль(убыток) от продаж	(6 417 667)	237 623 619	58 624	-	231 264 576
7	Доходы от участия	215 010	-	-	-	215 010
8	Проценты к получению	10 751 367	340 326	230	-	11 091 923
9	Проценты к уплате	(8 393 043)	-	-	-	(8 393 043)
10	Прочие доходы	91 357 616	8 883 341	117 004	-	100 357 961
11	Прочие расходы	(79 387 432)	(19 728 935)	(98 979)	(1 403 114)	(100 618 460)
12	Финансовый результат (чистая прибыль)	8 125 851	227 118 351	76 879	(65 084 571)	170 236 510
13	Общая балансовая величина активов	698 572 037	172 466 999	3 294 729	6 769 355	716 220 365
14	в том числе с другими сегментами	(164 882 755)	-	-	-	-
15	Финансовые вложения	522 929 176	317 946	-	-	523 247 122
16	Дебиторская задолженность	170 003 505	37 887 118	38 060	6 769 355	49 815 283
	в том числе:					
17	с внешними контрагентами	5 120 750	37 887 118	38 060	6 769 355	49 815 283
18	в том числе с другими сегментами	(164 882 755)	-	-	-	-
19	Общая величина капитальных вложений в ОС и НМА	419 725	93 066 747	3 127 368	-	96 613 840
20	Общая величина амортизационных отчислений по ОС и НМА	269 250	31 367 123	255 644	-	31 892 017

21	Незавершенное капитальное строительство	1 093 165	27 199 735	146 502	-	28 439 402
22	Общая величина обязательств	246 599 652	172 361 128	3 294 729	32 943 498	290 316 252
	в том числе:					
23	с внешними контрагентами	246 599 652	10 676 988	96 114	32 943 498	290 316 252
24	с другими сегментами	-	161 684 140	3 198 615	-	-
25	Кредиторская задолженность	268 109	172 358 423	3 294 729	7 361 156	18 399 662
	в том числе:					
26	с внешними контрагентами	268 109	10 674 283	96 114	7 361 156	18 399 662
27	с другими сегментами	-	161 684 140	3 198 615	-	-

По строке «Общая величина капитальных вложений в ОС и НМА» отражена первоначальная стоимость нематериальных активов и основных средств.

В состав общей величины обязательств включены все долгосрочные и краткосрочные обязательства Компании: сумма статей формы № 1 «Бухгалтерский баланс»: 510 «Займы и кредиты (долгосрочные)», 515 «Отложенные налоговые обязательства», 520 «Прочие долгосрочные обязательства», 610 «Займы и кредиты (краткосрочные)», 620 «Кредиторская задолженность», 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов».

Обязательства по кредитам и займам, доходы и расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, а также в виде доходов от участия, в виде процентов уплаченных отнесены к деятельности сегмента г. Москвы.

Следующие расходы отнесены к нераспределяемым между сегментами:

- налог на прибыль и иные аналогичные платежи, налог на имущество.

Следующие обязательства отнесены к нераспределяемым между сегментами:

- текущие расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на имущество, НДС,
- задолженность перед акционерами по выплате дивидендов.

#### **Информация по операционным сегментам**

№ п/п	Наименование статьи	Экспорт, тыс. руб.	Внутренний рынок, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
1	Выручка от реализации металлов и изделий из них всего в том числе:	288 364 165	25 550 416	313 914 581
1.1.	цветных металлов	205 621 494	9 684 922	215 306 416
1.2.	драгоценных металлов	30 341 067	5 092 785	35 433 852
1.3.	прочей металлопродукции (попутная продукция, товары, металлолом и прочая продукция)	52 401 604	10 772 709	63 174 313
2	Выручка от реализации прочей продукции, товаров	-	3 267 631	3 267 631
3	Выручка от реализации работ, услуг	-	2 303 679	2 303 679
4	Итого выручка	288 364 165	31 121 726	319 485 891

Основные рынки сбыта продукции ОАО «ГМК «Норильский никель»:

- ✓ никель – страны ЕС, Япония, США, КНР, Тайвань, Корея;
- ✓ рафинированная медь – Китай, США, Япония, Германия;
- ✓ металлы платиновой группы – страны ЕС, США, Япония, Китай.

### 3.6 Информация о доверительном управлении

В 2007 году следующие доверительные управляющие компании осуществляли доверительное управление активами Компании в интересах Компании:

- ООО «УК «Росбанк» (лицензия №077-07117-001000 от 14.11.2003 на право осуществления деятельности по управлению ценными бумагами),
- ООО «Дойче Банк» (лицензия №177-09679-001000 от 14.11.2006 на право осуществления деятельности по управлению ценными бумагами),
- ООО «ДВС Инвестмент» (лицензия №177-09362-001000 от 29.08.2006 на право осуществления деятельности по управлению ценными бумагами),
- ООО «Норильская торговая компания» (договор ДУ №192-2605/-6 от 11.10.2006).

Бухгалтерский учет операций, возникающих при ведении договоров доверительного управления, осуществлялся в соответствии с «Указаниями по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом», утвержденными Приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н.

В настоящую бухгалтерскую отчетность Компании включены все данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, связанных с осуществлением договоров доверительного управления.

#### *Информация о показателях бухгалтерской отчетности в части осуществления договоров доверительного управления имуществом.*

Активы и обязательства, связанные с осуществлением договоров доверительного управления имуществом, в бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31.12.2007:

№ строки	Наименование строки	Данные бухгалтерского баланса учредителя управления на 31.12.2007, тыс. руб.	Данные отдельного баланса доверительного управляющего на 31.12.2007, тыс. руб.	Итого данные бухгалтерского баланса Компании на 31.12.2007, тыс. руб.
120	Основные средства	64 519 509	51 937	64 571 446
210	Запасы	41 474 018	461	41 474 479
240	Краткосрочная дебиторская задолженность	47 249 374	2 017	46 064 111
	в том числе:			
	с внешними контрагентами	46 062 094	2 017	46 064 111
	с другими сегментами	1 187 280	-	-
250	Краткосрочные финансовые вложения	85 615 874	1 612 781	87 228 655
260	Денежные средства	3 425 903	1 811	3 427 714
300	<b>Итого активы</b>	715 738 638	1 669 007	716 220 365
	в том числе:			
	с другими сегментами	1 187 280	-	-
470	Нераспределенная прибыль	376 126 876	480 066	376 606 942
620	Кредиторская задолженность	18 398 001	1 188 941	18 399 662
	в том числе:			
	с внешними контрагентами	18 398 001	1 661	18 399 662
	с другими сегментами	-	1 187 280	-
700	<b>Итого пассивы</b>	715 738 638	1 669 007	716 220 365
	в том числе:			
	с другими сегментами	-	1 187 280	-

Доходы, расходы и чистая прибыль Компании от осуществления деятельности, связанной с договорами доверительного управления имуществом, в отчете о прибылях и убытках Компании за 2007 год.

№ строки	Наименование строки	Данные отчета о прибылях и убытках учредителя управления за 2007год, тыс. руб.	Суммарные данные отдельных отчетов о прибылях и убытках доверительных управляющих за 2007 год, тыс. руб.	Итого данные отчета о прибылях и убытках Компании за 2007год, тыс. руб.
010	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	319 483 565	2 326	319 485 891
020	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(73 613 801)	(4 674)	(73 618 475)
050	Прибыль от продаж	231 266 924	(2 348)	231 264 576
060	Проценты к получению	11 027 258	64 665	11 091 923
	из них:			
	купонный доход по облигациям к получению	-	64 655	64 655
70	Проценты к уплате	(8 379 532)	(13 511)	(8 393 043)
	из них:			
	купонный доход по облигациям к уплате	-	(13 511)	(13 511)
90	Прочие доходы	91 241 661	9 116 300	100 357 961
	из них:			
	доходы от реализации ценных бумаг	58 359 916	8 731 849	67 091 765
	положительная сумма переоценки ценных бумаг по текущей рыночной стоимости на отчетную дату	8 297 133	383 706	8 680 839
100	Прочие расходы	(91 881 686)	(8 736 774)	(100 618 460)
	из них:			
	расходы от реализации ценных бумаг	(29 242 249)	(8 716 290)	(37 958 539)
	расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг	(33 603)	(16 328)	(49 931)
	отрицательная сумма переоценки ценных бумаг по текущей рыночной стоимости на отчетную дату	(20 484 281)	(113)	(20 484 394)
190	Чистая прибыль	169 808 178	428 332	170 236 510

### 3.7 Информация о событиях после отчетной даты.

В период между отчетной датой 31.12.2007 и датой подписания 31.03.2008 бухгалтерской отчетности за 2007 год имели место следующие существенные вновь появившиеся события:

#### ***Продажа непрофильных энергетических активов.***

Принимая во внимание, что предложение по выделению нестратегических энергетических активов ОАО «ГМК «Норильский никель» в отдельную компанию не получило одобрения квалифицированным большинством акционеров на внеочередном Общем собрании от 14 декабря 2007 года, Совет директоров на своем заседании 4 февраля 2008 года принял решение о целесообразности отчуждения данных активов и поручил менеджменту выполнить все необходимые для этого действия. Продажу активов предполагается осуществить в течение 2008 года.

***Выплата дивидендов по итогам работы за 9 месяцев 2007 года.***

В соответствии с результатами голосования 21 декабря 2007 года внеочередное Общее собрание акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» приняло решение утвердить промежуточные дивиденды в размере 108 рублей на одну обыкновенную акцию.

По состоянию на 19 февраля 2008 года дивиденды выплачены всем лицам, включенным в Список лиц, имеющих право на получение дивидендов (дата составления Списка – 13.11.2007), за исключением лиц, данные о которых не были представлены номинальными держателями, лиц, не подтвердивших полномочия своих представителей, а также лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов.

Общая сумма выплаченных дивидендов по состоянию на 19 февраля 2008 года составила 19 703 331 756 рублей.

***Дополнительный листинг депозитарных расписок.***

4 февраля 2008 года Совет директоров рассмотрел и одобрил предложения менеджмента по получению дополнительного листинга депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже в течение 2008 года.

***Внеочередное Общее собрание акционеров 8 апреля 2008 года.***

После получения требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров от акционера, владеющего более чем 10% размещенных голосующих акций ОАО «ГМК «Норильский никель», Совет директоров принял решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» в очной форме 8 апреля 2008 года со следующей повесткой дня:

1. О внесении изменений в Устав ОАО «ГМК «Норильский никель»;
2. О досрочном прекращении полномочий членов Совета директоров ОАО «ГМК «Норильский никель»;
3. Об избрании членов Совета директоров ОАО «ГМК «Норильский никель».

***Финансовые вложения.***

01 марта 2008 г. внеочередным Общим собранием акционеров зависимого Общества ОАО «ГМК «Норильский никель» - ОАО «ТГК-14» принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «ТГК-14» путем размещения дополнительных акций.

31 января 2008 г. внеочередным Общим собранием акционеров зависимого Общества ОАО «ГМК «Норильский никель» - ОАО «Тываэнерго-Холдинг» было принято решение о реорганизации ОАО «Тываэнерго-Холдинг» в форме присоединения к ОАО «МРСК Сибири».

Принято решение о прекращении участия ОАО «ГМК «Норильский никель» в ОАО «ОГК-5» путем продажи принадлежащих ОАО «ГМК «Норильский никель» 607 181 796 обыкновенных именных бездокументарных акций.

***Приобретение / отчуждение имущества ОАО «ГМК «Норильский никель».***

В период с 01.01.2008 по 31.03.2008 г. произведены следующие операции:

По договору купли-продажи ОАО «ГМК «Норильский никель» реализовало в пользу ООО «Норильский обеспечивающий комплекс» движимое имущество на сумму 27 637 тыс. руб.

По договору купли-продажи ОАО «ГМК «Норильский никель» реализовало в пользу ООО «Заполярная строительная компания» 3 объекта недвижимого имущества на сумму 119 300 тыс. руб.

***Привлечение кредитов.***

22 января 2008 года в рамках ранее заключенного договора о предоставлении необеспеченной возобновляемой кредитной линии на сумму 450 млн. долларов США с группой западных финансовых учреждений (организаторами займа выступили банки Barclays Capital, ING Bank N.V. и Societe Generale) ОАО «ГМК «Норильский никель» осуществило привлечение кредита в сумме 250 млн. долларов США. Проценты рассчитываются по ставке Libor+0.425%.



22 января 2008 года ОАО «ГМК «Норильский никель» осуществило привлечение кредита в сумме 400 млн. долларов США в рамках ранее заключенного договора кредитной линии с группой западных финансовых учреждений (в качестве Уполномоченного ведущего организатора выступает банк Societe Generale). Проценты рассчитываются по ставке Libor+0.425%.

*Судебные разбирательства, производство по которым возбуждено в период с 01.01.2008 г. по 31.03.2008.*

Заявитель – ОАО «ГМК «Норильский никель», дело рассматривается в Арбитражном суде г. Москвы

Ответчик/ заинтересованное лицо	Предмет иска	Сумма иска. тыс. руб.	Ожидаемый срок предъявлени я суммы по иску (взыскания денежных средств)	Примечание (характеристика неопределенности)
Административно-правовые иски				
Межрайонная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 5	О признании недействительным решения от 08.10.2007 г. № 56-15-262/2006, принятого по результатам выездной налоговой проверки за 2004 г., в соответствии с которым по мнению Компании, неправомерно доначислен НДС и налоговые санкции	106 596	Первое полугодие 2008 года	Вероятность наступления события оценивается как средняя. Оспариваемая сумма уплачена Компанией по требованию налогового органа. Суть разбирательства в решении вопроса о законности или незаконности доначисления суммы НДС и налоговых санкций. При положительном для Компании решении сумма должна быть возвращена.

### 3.8 Информация об условных факторах хозяйственной деятельности.

Ниже приведена информация об условных факторах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых истцом выступает Компания. Вероятность взыскания денежных средств в пользу Компании – высокая и очень высокая.

Информация об исках, не обладающих существенным влиянием на финансовые результаты деятельности Компании, обобщена как прочие гражданско-правовые и административно-правовые иски.

Ответчик/ заинтересованное лицо	Предмет иска	Сумма иска. тыс. руб.	Ожидаемый срок предъявления суммы по иску (взыскания денежных средств)	Примечание (характеристика неопределенности)
Гражданско-правовые иски				
ООО "Энерготех"	О взыскании задолженности и процентов по ст. 395 ГК РФ за оказанные услуги по водоотведению	3 996	Первое полугодие 2008 года	Решением Арбитражного суда Красноярского края от 16.11.2007 исковые требования удовлетворены. Срок на обжалование решения в арбитражном суде кассационной инстанции не истек.
ОАО "Аграрно-строительный комплекс "Тесь"	О взыскании суммы переплаты	3 058	Первое полугодие 2008 года	Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 31.01.2008 исковые требования удовлетворены. Срок на обжалование решения в

49

				арбитражном суде апелляционной инстанции не истек.
ОАО "Аграрно-строительный комплекс "Тесь"	О взыскании задолженности и процентов по ст. 395 ГК РФ по договору купли-продажи недвижимого имущества	2 594	Первое полугодие 2008 года	Решением Арбитражного суда Красноярского края от 13.02.2008 иски удовлетворены. Срок на обжалование решения в арбитражном суде апелляционной инстанции не истек.
ОАО "Мурманский судоремонтный завод морского флота"	Об освобождении занимаемых помещений в связи с окончанием срока действия договора аренды недвижимого имущества и о взыскании задолженности по договору аренды недвижимого имущества и процентов по ст. 395 ГК РФ.	1 663	Первое полугодие 2008 года	Решением Арбитражного суда Мурманской области от 23.11.2007 иски удовлетворены. Определением от 05.02.2008 ответчику возвращена апелляционная жалоба. Срок на обжалование решения в арбитражном суде кассационной инстанции не истек.
Шакиров Ф. Ш.	О возмещении убытков.	951	Невозможно определить	Дело находится на рассмотрении суда первой инстанции.
Прочие гражданско-правовые споры		1 446		
Административно-правовые иски				
Межрайонная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 5	О признании недействительными Решения № 225 от 20.03.2007 о зачете переплаты по НДС на сумму 68.734.345,57 руб. в счет уплаты пени по НДС	68 734	Первое полугодие 2008 года	Решением суда первой инстанции от 19.10.2007 требования удовлетворены в полном объеме. Результатом судебного разбирательства является возникновение излишне уплаченной суммы пеней, которая может быть зачтена в счет уплаты налога, пеней и налоговых санкций или возвращена. Подано заявление в налоговый орган о возврате суммы. .
Межрайонная инспекция ФНС России № 7 по Краснодарскому краю, г. Сочи	О признании незаконными действий, выразившихся в решении об отказе вернуть суммы излишне уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование указанных сумм	103	Первое полугодие 2008 года	Решением суда первой инстанции от 12.07.2007 требования удовлетворены в полном объеме. Результатом судебного разбирательства является обязанность налогового органа вернуть излишне уплаченную сумму взносов. В связи с изменением контролирующего Компанию налогового органа за время судебного разбирательства возник вопрос о налоговом органе, обязанном вернуть присужденную сумму.

Ниже приведена информация об условных факторах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Компания выступает ответчиком с высокой и очень высокой степенью вероятности наступления указанных событий.

Истец/заявитель	Предмет иска	Сумма иска. тыс. руб.	Ожидаемый срок предъявления суммы по иску (взыскания денежных средств)	Примечание (характеристика неопределенности)
Федоткин Максим Николаевич	О возмещении морального вреда, причиненного преступлением, предусмотренным ч. 2 ст. 264 УК РФ	10 000	Первое полугодие 2008 года	Решением Кайерканской постоянной сессии Норильского городского суда от 22.01.2008 иски удовлетворены частично, в сумме 1.000.000 рублей. В настоящее время ответчиком направлена кассационная жалоба в Красноярский краевой суд.
Острожная Евгения Егоровна	О взыскании авторского вознаграждения за использование изобретений по патентам и пени за несвоевременную уплату авторского вознаграждения авторского вознаграждения.	5 870	Невозможно определить	Определением от 18.12.2007 иск оставлен без рассмотрения.
Марков Юрий Фаустович	О взыскании авторского вознаграждения за использование в производстве изобретений по патентам и служебных изобретений и пени за несвоевременную уплату авторского вознаграждения	4 137	Невозможно определить	Дело находится на рассмотрении суда первой инстанции.
Погребенко Даниил Михайлович	О взыскании авторского вознаграждения за использование в производстве ОАО «ГМК «Норильский никель» изобретения по патенту, пени за несвоевременную уплату авторского вознаграждения, а также поощрительного вознаграждения.	2 453	Невозможно определить	Дело находится на рассмотрении суда первой инстанции.
Ермоченко Игорь Петрович	О взыскании авторского	861	Невозможно определить	Решением от 09.11.2007 иск удовлетворен частично: с ОАО

	вознаграждения за использование в производстве ОАО «ГМК «Норильский никель» служебного изобретения, а также пени за несвоевременную уплату авторского вознаграждения.			«ГМК «Норильский никель» взыскано 557,316,00 рубля авторского вознаграждения и 180,570,00 рубля пени. ОАО «ГМК «Норильский никель» подана кассационная жалоба в Красноярский краевой суд.
Прочие гражданско-правовые споры		1 812		

По состоянию на конец отчетного года общая сумма обязательств и платежей, выданных Компанией, отражена по строке 960 в бухгалтерском балансе и составляет 38 801 215 тыс. руб., в том числе:

сумма обязательств по договорам поручительства - 12 344 815 тыс. руб.  
аккредитивы без покрытия - 11 728 680 тыс. руб.  
залоговая стоимость имущества и прав - 14 727 720 тыс. руб.

В составе обязательств, выданных Компанией по состоянию на 1.01.2007 и 31.12.2007 по строке 960 формы №1, в том числе отражены:

- 1) Безусловная и безотзывная договорная гарантия ОАО «ГМК «Норильский никель» (Гарант), предоставленная в отношении Дойче Трасти Компани Лимитед (DEUTSCHE TRUSTEE COMPANY LIMITED) (Доверительный собственник) в целях обеспечения обязательств Норильск Никель Файнэнс Люксембург С.А. (NORILSK NICKEL FINANCE LUXEMBOURG S.A.) (Эмитент) по выпуску долговых облигаций на сумму 500 000 000 долларов США.

*размер обеспеченного обязательства эмитента:* 500 000 000 долл. США (12 273 100 тыс. руб. по курсу на 31.12.2007);

*срок исполнения обеспеченного обязательства:* 30.09.2009;

*способ обеспечения:* поручительство;

*предмет поручительства:* гарантия выплаты в срок всех сумм, подлежащих выплате Эмитентом согласно Договору об учреждении доверительной собственности;

- 2) Залог прав на денежные средства, находящиеся на долларовом и рублевом счетах ОАО «ГМК «Норильский никель» (Залогодатель)", открытых в коммерческом акционерном банке «Банк Сосьете Женераль Восток» (ЗАО) (Залогодатель)

*размер обеспеченного обязательства:* Компании: кредитная линия на сумму 400 000 000 долл. США;

*размер обеспечения:* 600 000 000 долл. США (14 727 720 тыс. руб. по курсу на 31.12.2007);

*срок исполнения обеспеченного обязательства:* 29.11.2008.;

*срок предоставления обеспечения:* до полного исполнения эмитентом обязательств по кредитной линии;

Увеличение в отчетном году суммы аккредитивов без покрытия на 6 630 926 тыс. руб. по сравнению с аналогичными данными на 01.01.2007 г. связано с открытием 05.10.2007 трех аккредитивов в ОАО «Банк ВТБ» на общую сумму 5 242 714 тыс. руб. по долгосрочному контракту на строительство комплекса объектов рудника «Скалистый» Заполярного филиала.

26 сентября 2007 г. решением № 56-15-07/2 о проведении выездной налоговой проверки от 26.09.2007 МРИ ФНС РФ по КН №5 начата выездная налоговая проверка ОАО «ГМК «Норильский никель» по вопросам полноты, правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления следующих налогов и сборов: налога на прибыль, НДС, НДПИ, ЕСН, акцизы, НДФЛ, страховых взносов на ОПС, направленных на выплату страховой части трудовой пенсии, страховых взносов на ОПС, направленных на выплату накопительной части трудовой пенсии, налога на операции с ценными бумагами, водный налог, соблюдение валютного законодательства, налога на имущество организаций, единый налог на вмененный доход, транспортный налог, земельного налога, за период с 01.01.2005 г. по 31.12.2005 г.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2007 год выездная налоговая проверка не окончена, информацией, достаточной для проведения оценки в денежном выражении условного обязательства, Компания не располагает.

По состоянию на 31.12.2007 в отношении дебитора ООО «Пекар» (г. Тула) проводилась процедура конкурсного производства в рамках дела о банкротстве. Конкурсное производство предполагается завершить в декабре 2008 года. Сумма задолженности ООО «Пекар» перед ОАО «ГМК «Норильский никель» на 31.12.2007 составляет 219 697 тыс. руб.

### 3.9 Информация об аффилированных лицах.

Информация об операциях с аффилированными лицами в отчетном году приведена в таблице:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Объем совершенных операций. тыс. руб.
1	<b>Получение займов (с начисленными процентами за отчетный период) – всего</b>	<b>66 217 506</b>
	В том числе:	
	ОАО «Норильский комбинат»	28 135 633
	ОАО «Кольская ГМК»	26 120 856
	Norilsk Nickel (Cyprus) Ltd	7 066 010
	ОАО "РАО «Норильский никель»	2 085 100
	NORILSK NICKEL FINANCE LUXEMBURG S.A.	1 257 714
	ООО "Востокгеология"	500 351
	ОАО «Торгинвест»	233 359
	ООО «Таймыринвест»	205 489
	ООО «Норильск-Телеком»	182 043
	ООО «Санаторий "Заполярье"	105 174
	ООО "Печенгагеология"	100 473
	ОАО «ГМК « Печенганикель»	98 507
	ООО "Колабыт"	68 669
	ОАО «Комбинат Североникель»	33 313
	ОАО "НТПО"	20 624
	Прочие	4 191
2	<b>Предоставление займов - всего</b>	<b>277 633 613</b>
	В том числе:	
	Norilsk Nickel (Cyprus) Ltd	163 309 179
	ОАО «Норильский комбинат»	104 937 180
	ЗАО «Таймырская топливная компания»	3 690 000
	ОАО «НТЭК»	1 590 000
	ООО "Кингашская ГРК"	1 061 147
	ОАО "Таймыргаз"	764 000
	ОАО «Норильскгазпром»	540 000
	ООО "Бугдаинский рудник"	493 000
	ОАО «Енисейское речное пароходство»	415 000
	ООО "ГРК "Быстринское"	363 270
	ОАО "Авиакомпания "Таймыр"	99 102
	ООО "Карелникель"	96 351
	ООО «Ренонс»	55 000
	ООО "Ферросплав"	53 030
	ООО "Дирекция проекта металлы Забайкалья"	20 000
	ООО "Управляющая Компания "Заполярная столица"	19 700
	ООО "Мурманголд"	47 382
	ООО "РиоНор-Геологоразведка"	38 231
	ООО "Заполярный торговый альянс"	25 000
	ООО "ГРК "Гремяха"	10 087
	Прочие	6 954

3	<b>Вложения в уставный капитал - всего</b>	<b>125 526 722</b>
	В том числе:	
	ОАО "ОГК-3"	120 922 019
	ООО "Интергеопроект"	2 061 035
	ОАО "ТГК-14"	1 155 529
	ОАО "Колэнерго"	505 656
	ООО "Норильскникельремонт"	300 300
	ООО "Заполярная строительная компания"	172 100
	ООО "Институт Гипроникель"	146 900
	ОАО "Кольские МС"	92 991
	ОАО "Колэнергообит"	80 852
	ООО "Санаторий "Заполярье"	62 334
	ОАО "НТЭК"	26 982
	Прочие	24
4	<b>Внос вклада в имущество - всего</b>	<b>860 664</b>
	В том числе:	
	ООО «Национальная инновационная компания "НЭП"	836 470
	ООО "РиоНор-Геологоразведка"	24 194
5	<b>Приобретение работ, услуг - всего</b>	<b>25 149 219</b>
	В том числе:	
	ООО «Норильскникельремонт»	8 048 971
	ООО «Заполярная строительная компания»	7 804 159
	ОАО «Кольская ГМК»	4 132 680
	ООО «Норильскгеология»	915 061
	ООО «Норильскпромтранспорт»	779 534
	ОАО «Енисейское речное пароходство»	776 670
	ООО «Институт Гипроникель»	574 240
	ООО «Норильск-Телеком»	336 667
	ОАО «Красноярский речной порт»	227 993
	ООО «Санаторий «Заполярье»	245 276
	ООО «Завод по переработке металлолома»	155 898
	ООО «Норильский обеспечивающий комплекс»	136 158
	ОАО «АМТП»	126 975
	ООО «Норильская торговая компания»	120 388
	ОАО «Таймырская топливная компания»	87 098
	ООО «Печенгагеология»	82 755
	ЗАО «НОРМЕТИМПТЭКС»	68 482
	ОАО «Лесосибирский порт»	67 473
	ООО «ФК «Москва»	63 559
	ОАО «Норильский комбинат»	62 775
	ООО ЧОП «Норник»	60 635
	ООО ЧОП «Норник-Н»	57 735
	ОАО «РАО «Норильский никель»	41 204
	ООО «ПБК «ЦСКА»	39 900
	ОАО «Авиакомпания «Таймыр»	36 630
	ОАО «НТЭК»	36 216
	ООО «Интергеопроект»	24 871
	ООО «МФК «Норильский никель»	16 000
	Прочие	23 216
6	<b>Приобретение основных средств и других активов - всего</b>	<b>59 766</b>
	В том числе:	
	ООО «Терминал»	25 258
	ООО «Норильск-Телеком»	25 573
7	Прочие	8 935
	<b>Приобретение продукции, товаров - всего</b>	<b>13 777 838</b>
	В том числе:	
	ОАО «НТЭК»	5 295 254

	ОАО «Норильскгазпром»	2 721 102
	ООО «Норильский обеспечивающий комплекс»	1 987 194
	ОАО «Таймырская топливная компания»	1 576 880
	ОАО «Таймыргаз»	924 392
	ОАО «Кольская ГМК»	534 418
	ООО «Норильскникельремонт»	389 855
	ОАО «НТПО»	317 317
	ООО «Заполярная строительная компания»	22 203
	Прочие	9 223
8	<b>Продажа работ, услуг - всего</b>	<b>1 593 694</b>
	В том числе:	
	ООО «Заполярная строительная компания»	597 619
	ОАО «Норильский Комбинат»	203 644
	ООО «Кингашская ГРК»	184 781
	ОАО «НТЭК»	109 018
	ООО «Норильскникельремонт»	100 844
	ООО «Норильский обеспечивающий комплекс»	100 827
	ООО «Карелникель»	81 290
	ЗАО «Таймырская топливная компания»	73 114
	ООО «Норильскгеология»	50 811
	ОАО «Норильскгазпром»	30 573
	ОАО «Енисейское речное пароходство»	17 330
	ООО «Институт Гипроникель»	13 808
	Прочие	30 035
9	<b>Продажа основных средств и других активов - всего</b>	<b>2 396 572</b>
	В том числе:	
	ОАО «НТЭК»	817 411
	ООО «Норильскгеология»	560 433
	ООО «Норильский обеспечивающий комплекс»	381 216
	ООО «Заполярная строительная компания»	218 786
	ООО «Институт Гипроникель»	135 742
	ООО «Норильскпромтранспорт»	89 527
	ООО «Норильскникельремонт»	79 818
	ОАО «Таймыргаз»	64 926
	ОАО «Норильский Комбинат»	42 542
	Прочие	6 171
10	<b>Продажа продукции, товаров - всего</b>	<b>3 059 894</b>
	В том числе:	
	ООО «Заполярная строительная компания»	1 539 392
	ООО «Норильский обеспечивающий комплекс»	976 146
	ОАО «НТЭК»	227 454
	ООО «Норильскникельремонт»	179 503
	ООО «Норильскгеология»	98 471
	ОАО «Енисейское речное пароходство»	13 769
	ООО «Норильскпромтранспорт»	10 099
	Прочие	15 060
11	<b>Аренда имущества - всего</b>	<b>471 490</b>
	В том числе:	
	ОАО «Норильский комбинат»	404 764
	ООО «Нортранс»	37 715
	ООО «Ренонс»	14 086
	ОАО «Торгинвест»	13 632
	Прочие	1 293
12	<b>Предоставление имущества в аренду - всего</b>	<b>1 576 902</b>
	В том числе:	
	ОАО «НТЭК»	1 090 397
	ООО «Норильскникельремонт»	145 480

	ООО «Норильскпромтранспорт»	89 432
	ООО «Норильский обеспечивающий комплекс»	87 552
	ЗАО «Таймырская топливная компания»	39 160
	ООО «Норильскгеология»	37 513
	ООО «Заполярная строительная компания»	32 839
	ООО «Норильск-Телеком»	27 015
	Прочие	27 514
13	<b>Доходы от участия в уставном капитале - всего</b>	<b>199 828</b>
	В том числе:	
	ОАО "ОГК-3"	97 068
	ОАО "ТГК-14"	47 000
	ОАО «Норильскгазпром»	28 689
	Прочие	27 071

Характер отношения с аффилированными лицами, приведенными в таблице, – контроль.

Характер отношения указан в соответствии с определением, данным в Положении по бухгалтерскому учету «Информации об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), а именно:

организация или физическое лицо контролирует другую организацию, когда такая организация или физическое лицо имеет право:

распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем пятьюдесятью процентами голосующих акций акционерного общества или более чем пятьюдесятью процентами уставного (складочного) капитала общества с ограниченной ответственностью;

распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами голосующих акций акционерного общества или более чем двадцатью процентами уставного (складочного) капитала общества с ограниченной ответственностью и имеет возможность определять решения, принимаемые в этих обществах.

По строке «Прочие» отражена информация по аффилированным лицам, объем операций с которыми, составляет менее 5 процентов от общей суммы по указанной статье (операции).

*Сумма дебиторской задолженности Компании за аффилированными лицами на 31.12.2007*

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Характер отношения	Вид задолженности	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2007, тыс. руб.
	Всего:			<b>27 095 560</b>
1	ЗАО "НОРМЕТИМПЭКС"	Контроль	По расчетам с комиссионером за реализованную продукцию	17 167 766
2	ОАО «Таймыргаз»	Контроль	Затраты на приобретение финансовых вложений, продажа ОС, аренда, транспортные и прочие услуги	3 061 849
3	ООО «Заполярная строительная компания»	Контроль	За оказанные услуги	1 701 209
4	ОАО «НТЭК»	Контроль	За реализованные ТМЦ, за аренду основных средств, расчеты по договору цессии и прочие расчеты	1 658 011
5	ЗАО «Алыкель»	Контроль	Беспроцентный займ, за транспортные услуги	1 169 794
6	ООО "Норильскникельремонт"	Контроль	За выполненные работы, оказанные услуги, за переданные ТМЦ	429 985
7	ООО "Норильскпромтранспорт"	Контроль	За аренду имущества, услуги доставки и розлива ГСМ	228 625
8	ООО "Управляющая компания "Заполярная столица"	Контроль	Авансы за выполнение работ, за аренду	210 668



9	ООО "Норильскгеология"	Контроль	Услуги по аренде, переданные ТМЦ, услуги прочие	201 047
16	ООО «Институт Гипроникель»	Контроль	Авансовые платежи за услуги и работы	195 295
13	ООО «Норильский обеспечивающий комплекс»	Контроль	За оказанные услуги	154 344
11	ЗАО «Таймырская топливная компания»	Контроль	Предоплата за реализацию ГСМ, услуги доставки и розлива ГСМ	141 879
16	ООО "ГРК "Быстринское"	Контроль	Проценты по займам выданным	135 789
10	ОАО «Кольская ГМК»	Контроль	За оказанные услуги, расчеты по договору комиссии	118 791
15	ОАО «Норильскгазпром»	Контроль	Переданные ТМЦ, услуги по аренде, услуги прочие	116 130
12	ОАО «Норильский комбинат»	Контроль	Продажа МПЗ, аренда ОС, ТМЦ	105 584
13	ОАО «НТПО»	Контроль	Предоплата за услуги	100 029
19	Прочие	Контроль		198 765

**Сумма кредиторской задолженности Компании перед аффилированными лицами на 31.12.2007.**

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Характер отношения	Вид задолженности	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2007, тыс. руб.
	Всего:			<b>6 310 708</b>
1	ОАО «Кольская ГМК»	Контроль	За оказанные услуги по переработке и хранению металла, транспортные услуги	2 497 226
2	ООО "Заполярная строительная компания"	Контроль	За ТМЦ, капитальный ремонт	863 752
3	ООО "Норильскникельремонт"	Контроль	За выполненные работы, оказанные услуги	790 511
4	ОАО «НТЭК»	Контроль	За тепло - энергоресурсы, ТМЦ	337 428
5	ЗАО «НОРМЕТИМПЭКС»	Контроль	Расчеты с комиссионером, комиссионное вознаграждение	332 569
6	ОАО «Норильскгазпром»	Контроль	За поставку и транспортировку газа	305 977
7	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	Контроль	За поставку ТМЦ	188 087
8	ООО "Норильскпромтранспорт"	Контроль	За транспортные услуги, ГСМ	166 223
9	ОАО «Норильский комбинат»	Контроль	За аренду основных средств, поставку ТМЦ, продажа МПЗ	161 616
10	ОАО «Таймыргаз»	Контроль	За услуги, природный газ	147 884
11	ЗАО «Таймырская топливная компания»	Контроль	За поставку и хранение горюче-смазочных материалов	126 952
12	ООО "Норильскгеология"	Контроль	За выполненные работы, оказанные услуги	92 502
13	ООО "Институт Гипроникель"	Контроль	За выполненные проектно-изыскательские работы	82 926
14	ОАО "РАО "Норильский никель"	Контроль	Расчеты с комиссионером	44 361
15	ООО "Норильск-Телеком"	Контроль	За услуги	40 380
16	Прочие	Контроль		132 314

57

*Сумма задолженности по займам, выданным Компанией аффилированным лицам, на 31.12.2007.*

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Характер отношения	Сумма займов выданных на 31.12.2007, тыс. руб.
	Всего :		161 771 501
1	Norilsk Nickel (Cyprus) Ltd	Контроль	153 904 674
2	ЗАО "Таймырская топливная компания"	Контроль	2 470 000
3	ОАО «НТЭК»	Контроль	1 485 000
4	ООО "ГРК "Быстринское"	Контроль	1 411 370
5	ООО "Кингашская ГРК"	Контроль	1 212 977
6	ООО "Бугдаинский рудник"	Контроль	493 000
7	ОАО «Норильскгазпром»	Контроль	368 500
8	ООО "Карелникель"	Контроль	96 351
9	ОАО "Авиакомпания "Таймыр"	Контроль	85 000
10	ООО "Норильская торговая компания"	Контроль	20 260
11	ООО "ЗТА"	Контроль	31 985
12	ООО "Мурманголд"	Контроль	47 382
13	ООО "РиоНор-Геологоразведка"	Контроль	38 231
14	ООО "ГРК "Гремяха"	Контроль	10 087
15	ООО "Дирекция проекта металлы Забайкалья"	Контроль	20 000
16	ООО "Ферросплав"	Контроль	53 030
17	ООО "Управляющая Компания "Заполярная столица"	Контроль	19 700
18	ООО "Норильскпромтранспорт"	Контроль	2 404
19	ООО "ГРК "Титан"	Контроль	1 550

*Сумма задолженности Компании по займам, полученным от аффилированных лиц, на 31.12.2007*

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Характер отношения	Сумма задолженности по полученным займам на 31.12.2007, тыс. руб.
	Всего :		78 360 818
1	ОАО «Кольская ГМК»	Контроль	36 120 909
2	ОАО «Норильский комбинат»	Контроль	25 694 696
3	NORILSK NICKEL FINANCE LUXEMBURG S.A.	Контроль	12 455 652
4	ОАО "РАО «Норильский никель»	Контроль	2 282 798
5	ООО "Востокгеология"	Контроль	500 351
6	ОАО «Комбинат Североникель»	Контроль	376 311
7	ОАО «Торгинвест»	Контроль	233 007
8	ООО «Таймыринвест»	Контроль	203 332
9	ООО «Санаторий "Заполярье"	Контроль	101 666
10	ООО "Печенгагеология"	Контроль	100 473
11	ОАО «ГМК «Печенганикель»	Контроль	93 835
12	ООО "Колабыт"	Контроль	68 669
13	ООО «Норильск-Телеком»	Контроль	60 614
14	ООО «Институт Гипрониель»	Контроль	47 881
15	ОАО "НТПО"	Контроль	20 624

### 3.10 Информация о прекращаемой деятельности

В соответствии с одобренным информационным меморандумом «О реорганизации системы управления ОАО «ГМК «Норильский никель» и на основании распоряжения Генерального Директора о плане-графике создания дочерних и зависимых обществ на базе структурных подразделений и активов ОАО «ГМК «Норильский никель» в 2007 году были продолжены мероприятия по прекращению деятельности отдельных структурных подразделений Заполярного филиала ОАО «ГМК «Норильский никель», в том числе по реализации имущества.

Информация о выбытии активов в течение 2007 г. приведена в разрезе прекращаемых видов деятельности:

Вид прекращаемой деятельности	Вид реализованного имущества	Сумма выручки (без НДС), тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Финансовый результат, тыс. руб.
Строительная деятельность	Основные средства	163 008	148 555	14 443
	МПЗ	4 115	4 275	(160)
Ремонтная деятельность	Основные средства	34 738	25 934	8 804
	МПЗ	8 835	3 011	5 824
Деятельность, связанная с производством продукции для обеспечения бесперебойной работы структурных подразделений	Основные средства	140 994	114 398	26 596
	МПЗ	202 040	203 875	(1 835)
Деятельность по оказанию услуг в сфере культуры	Основные средства	39 089	32 636	6 453
	МПЗ	3 453	3 453	0
Деятельность, связанная с выполнением экспериментальных разработок и выпуском научно-технической продукции, а также разработка проектно-сметной документации	Основные средства	131 775	114 298	17 477
	МПЗ	3 973	3 045	928
Деятельность, связанная с изданием газеты	Основные средства	18 925	17 452	1 473
	МПЗ	8 804	8 848	(44)

В соответствии с Трудовым кодексом и заключаемыми Соглашениями «О гарантиях и условиях перевода работников упраздняемых подразделений» у Компании возникают обязательства перед работниками, увольняемыми в связи с прекращением отдельных видов деятельности.

Для урегулирования подобных обязательств Компания по состоянию на 31.12.2006 образовала резерв по прекращаемым видам деятельности в размере 397 780 тыс. руб. на суммы предполагаемых выплат увольняемым сотрудникам в следующих отчетных периодах.

В 2007 г. по мере начисления фактических выплат увольняемым сотрудникам сумма резерва была уменьшена на 397 580 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2007 г. резерв по прекращаемой деятельности не корректируется, поскольку Компания не планирует на следующий отчетный год дополнительные выплаты увольняемым работникам в связи с предполагаемым завершением мероприятий по прекращению отдельных видов деятельности Компании.

Сумма резерва по прекращаемым видам деятельности по состоянию на 31.12.2007 г. составила 200 тыс. руб. для покрытия расходов по выплате увольняемым сотрудникам подразделений строительной деятельности.

В 2007 году следующие виды деятельности Заполярного филиала ОАО «ГМК «Норильский никель» были классифицированы в качестве прекращаемой деятельности.

Деятельность подразделений признана прекращаемой для ОАО «ГМК «Норильский никель» с момента доведения информации о решении прекратить деятельность до сведения тех лиц, чьи интересы будут затронуты непосредственно (сотрудники упраздняемых подразделений).

#### Деятельность санаторно-курортных учреждений.

В связи с проводимыми структурными преобразованиями Заполярного филиала ОАО «ГМК «Норильский никель» на основании приказов Директора Заполярного филиала от 15.05.2007 г. №ЗФ/101-п, от 20.11.07 г. №ЗФ/187-п и от 13.07.07 г. № ЗФ/121-п, с 01.01.2008 года упраздняется подразделение «Оздоровительно-профилактический комплекс «Валек», с 15.08.2007 года упраздняется санаторий – профилакторий «Енисей» оздоровительно-профилактического комплекса «Валек».

Сведения о ликвидации подразделения были доведены до сотрудников подразделения до 31.12.2007 г. В рамках проводимых мероприятий по прекращению санаторно – курортной деятельности в 2007 году были заключены договоры на реализацию следующего имущества:

Вид реализованного имущества	Сумма выручки (без НДС), тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Финансовый результат, тыс. руб.
Основные средства	667	569	98
МПЗ	300	-	300

В рамках договоров пожертвования имущества было безвозмездно передано имущество подразделений на сумму 3 036 тыс. руб.

#### **Физкультурно – оздоровительная деятельность.**

В связи с проводимыми структурными преобразованиями Заполярного филиала ОАО «ГМК «Норильский никель» на основании приказа Директора Заполярного филиала от 15.08.07 г. №ЗФ/157-п с 01.12.2007 года упраздняется подразделение «Спортивный комплекс «Портовик».

Сведения о ликвидации подразделения были доведены до сотрудников подразделения до 01.10.2007 г.

В рамках проводимых мероприятий по прекращению деятельности в 2007 году Администрации города Дудинки было безвозмездно передано имущество подразделения, общей стоимостью 41 139 тыс. руб.

#### **Деятельность автобусного пассажирского и грузового транспорта**

В связи с проводимыми структурными преобразованиями Заполярного филиала ОАО «ГМК «Норильский никель» на основании приказов Директора Заполярного филиала от 15.08.07 г. №ЗФ/158-п, приказ от 25.04.07 № ЗФ/96-п а также в связи с переводом персонала в ООО «Норильский промышленный транспорт» упразднены следующие подразделения Заполярного филиала, связанные с оказанием транспортных услуг и обслуживанием легкового транспорта:

- с 01.07 2007 г. упраздняются Горно-транспортное предприятие, предприятие механизации производства и автотранспортное объединение ЦАТК. Сведения о ликвидации были доведены до сотрудников, занимающихся деятельностью в области оказания транспортных услуг в срок до 01.05.2007 г.
- с 01.11.2007 г. упраздняется подразделение «Предприятие пассажирских перевозок».

Сведения о ликвидации были доведены до сотрудников, занимающихся деятельностью в области оказания транспортных, в срок до 01.09.2007.

В рамках проводимых мероприятий по прекращению деятельности в 2007 году Администрации города Дудинки было безвозмездно передано имущество подразделения, общей стоимостью 20 777 тыс. руб.

#### **Завершение мероприятий по прекращению видов деятельности ожидается в 2008 г.**

Передача имущества и перевод персонала по ряду прекращаемых видов деятельности производится в создаваемые Общества со 100% участием ОАО «ГМК «Норильский никель», и создаваемые Общества будут осуществлять эти виды деятельности. Таким образом, для Группы «Норильский никель» следующие виды деятельности не являются прекращаемыми:

- строительная деятельность – создано «ООО «Заполярная строительная компания»;
- ремонтная деятельность – создано ООО «Норильскийремонт»;
- деятельность, связанная с производством продукции для обеспечения бесперебойной работы структурных подразделений – создано ООО «Норильский обеспечивающий комплекс»;
- деятельность, связанная с выполнением экспериментальных разработок и выпуском научно-технической продукции, а также разработка проектно-сметной документации – перевод деятельности в ООО «Институт Гипроникель»;
- деятельность, связанная с изданием газеты – создано ООО «Медиакомпания «Северный город»;
- деятельность автобусного пассажирского и грузового транспорта – создано ООО «Норильский промышленный транспорт» и ООО «Нортранс-Норильск».

Ниже приведена информация о стоимости активов и обязательств подразделений прекращаемых видов деятельности на 31.12.2007, а также информация о суммах доходов и расходов, прибыли и убытка до налогообложения за 2007 год и основные статьи движения денежных средств по прекращаемой деятельности в 2007 г.

Статьи бухгалтерского баланса	№ строк и формы №1	Строительная деятельность	Ремонтная деятельность	Деятельность, связанная с производством продукции для обеспечения бесперебойной работы структурных подразделений	Деятельность по предоставлению услуг в сфере культуры	Деятельность, связанная с изданием газеты	Деятельность, связанная с выполнением экспериментальных разработок и выпуском научнотехнической продукции, а также разработка проектно-сметной документации	Деятельность автобусного и промышленного пассажирского транспорта	Санаторно-курортная деятельность	Деятельность по оказанию услуг спортивных комплексов	ИТОГО по прекращаемой деятельности	Справочно, удельный вес от соответствующего показателя в отчетности ОАО "ГМК "Норильский никель"
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства	120	171 834	599 497	762 497	-	483	4 472	406 242	6 142	-	1 951 167	3.02%
Незавершенное строительство	130	224	1 394	-	-	167	-	-	-	-	1 785	0.00%
Запасы	210	20 229	22 622	22 329	2 004	-	50 124	16 312	560	620	134 800	0.33%
в т.ч. сырье и материалы	211	20 223	3 653	4 248	-	-	3 913	12 580	554	620	45 791	0.29%
Дебиторская задолженность	230 + 240	749 336	390 095	47 687	4 075	-	2	149 573	1 170	4 732	1 346 670	2.70%
Денежные средства	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты.	620	951 613	1 017 711	836 720	6 079	3	50 346	571 823	7 873	5 352	3 447 519	18.74 %

Статьи отчета о прибылях и убытках	№ строк и формы №2	Строительная деятельность	Ремонтная деятельность	Деятельность, связанная с производством продукции для обеспечения бесперебойной работы структурных подразделений	Деятельность по предоставлению услуг в сфере культуры	Деятельность, связанная с изданием газеты	Деятельность, связанная с выполнением экспериментальных разработок и выпуском научнотехнической продукции, а также разработка проектно-сметной документации	Деятельность автобусного и промышленного пассажирского транспорта	Санаторно-курортная деятельность	Деятельность по оказанию услуг спортивных комплексов	ИТОГО по прекращаемой деятельности	Справочно, удельный вес от соответствующего показателя в отчетности ОАО ГМК "Норильский никель"
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	123
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	4	-	21 265	11	1 191	10 396	291 348	30 117	51 893	406 225	0.13%
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(4)	-	(18 363)	(9)	(2 970)	(13 824)	(311 357)	(48 017)	(81 663)	(476 207)	( 0.65%)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>029</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 902</b>	<b>2</b>	<b>(1 779)</b>	<b>(3 428)</b>	<b>(20 009)</b>	<b>(17 900)</b>	<b>(29 770)</b>	<b>(69 982)</b>	<b>(0.03%)</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>040</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5 810)</b>	<b>(1 910)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7 720)</b>	<b>(0.08%)</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>050</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 902</b>	<b>2</b>	<b>(7 589)</b>	<b>(5 338)</b>	<b>(20 009)</b>	<b>(17 900)</b>	<b>(29 770)</b>	<b>(77 702)</b>	<b>(0.03%)</b>
Прочие доходы	090	283 119	186 806	468 616	48 817	27 732	169 984	150 792	1 166	1 857	1 338 889	1.33%
- в т.ч. реализация ОС сторонним организациям		163 008	34 738	140 994	39 089	18 925	131 776	2 921	687	-	532 118	56.86%
- реализация МПЗ сторонним организациям		4 115	8 835	202 040	3 453	8 804	3 973	96 188	300	-	327 708	22.01%
<b>Прочие расходы</b>	<b>100</b>	<b>(338 622)</b>	<b>(229 793)</b>	<b>(420 796)</b>	<b>(46 078)</b>	<b>(26 753)</b>	<b>(143 713)</b>	<b>(208 375)</b>	<b>(31 752)</b>	<b>(96 560)</b>	<b>(1 542 442)</b>	<b>(1.33%)</b>
- в т.ч. реализация ОС сторонним организациям		(148 555)	(25 934)	(114 398)	(32 636)	(17 452)	(114 298)	(1 295)	(569)	-	(455 137)	(58.68%)
- реализация МПЗ сторонним организациям		(4 275)	(3 011)	(203 875)	(3 453)	(8 848)	(3 045)	(93 092)	-	-	(319 599)	(21.77%)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(55 503)	(42 987)	50 722	2 741	(6 610)	20 933	(77 592)	(48 486)	(124 473)	(281 255)	(0.12%)

Статьи отчета о движении денежных средств	№ формы №4	Строительная деятельность	Ремонтная деятельность	Деятельность, связанная с производством продукции для обеспечения бесперебойной работы структурных подразделений	Деятельность по предоставлению услуг в сфере культуры	Деятельность, связанная с изданием газеты	Деятельность, связанная с выполнением экспериментальных разработок и выпуском научно-технической продукции, а также разработка проектно-сметной документации	Деятельность автобусного и промышленного пассажирского транспорта	Санаторно-курортная деятельность	Деятельность по оказанию услуг спортивным комплексам	ИТОГО по прекращаемой деятельности	Справочно, удельный вес от соответствующего показателя в отчетности ОАО "ГМК "Норильский никель"
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Поступило денежных средств по текущей деятельности, всего:	115	381 217	399 749	410 069	47 825	-	73 265	417 242	23 472	70 370	1 823 209	0.52%
за прочую продукцию, товары, работы, услуги и прочие оборотные активы	130	363 545	378 580	404 662	47 757	-	71 765	415 844	9 150	68 738	1 760 041	13.44%
Прочие доходы	140	17 672	21 169	5 407	68	-	1 500	1 398	14 322	1 632	63 168	0.36%
Направлено денежных средств по текущей деятельности, всего:	145	(55 973)	(86 793)	(196 971)	(10 847)	-	(84 123)	(986 341)	(84 827)	(239 639)	1 745 514	(0.75%)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(3 526)	(20 246)	(48 851)	(813)	-	(5 916)	(576 284)	(19 755)	(88 109)	(763 500)	(0.86%)
на оплату труда	160	(43 415)	(46 585)	(122 421)	(8 368)	-	(64 635)	(328 681)	(43 592)	(90 687)	(748 384)	(4.50%)
на расчеты по налогам и сборам	180	(1 088)	(9 865)	(16 476)	(1 219)	-	(10 171)	(48 937)	(4 876)	(20 294)	(112 926)	(0.16%)
на расчеты с государственными внебюджетными фондами	185	-	-	-	-	-	-	-	-	(198)	(198)	(0.01%)
на выдачу подотчетных сумм	186	-	-	(116)	(25)	-	(354)	(1 293)	(299)	-	(2 087)	(1 12%)
на прочие расходы	190	(7 944)	(10 097)	(9 107)	(422)	-	(3 047)	(31 146)	(16 305)	(40 351)	(118 419)	(0.36%)
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	134 827	137 539	-	-	-	-	3 161	71	-	275 598	16.43%

#### 4 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Компании и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений, не раскрывается в пояснительной записке, а приводится в Годовом отчете Компании, который представляется акционерам на годовом Общем собрании акционеров, а также размещается в свободном доступе на официальном сайте Компании: <http://www.nornik.ru>.

##### 4.1 Оценка финансового состояния.

###### *Показатели ликвидности и финансовой устойчивости ОАО «ГМК «Норильский никель» за 2007 г.*

№ п/п	Наименование показателя	Норма	На 01.01.2007, тыс.руб.	На 31.12.2007, тыс.руб.	Изменение
1	<b>Коэффициент текущей ликвидности</b> (сумма оборотных средств предприятия, приходящаяся на один рубль краткосрочных обязательств).	Необходимо >1 Оптимально >=2	1.8121	0.9870	(45.53%)
2	<b>Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами</b> (доля собственных средств в оборотных средствах предприятия).	>= 0.1	0.2997	(0.5848)	(295.13%)
3	<b>Коэффициент финансовой независимости</b> (доля собственных средств в балансе)	> 0.5	0.7457	0.5947	(20.25%)
4	<b>Коэффициент капитализации</b> (отношение заёмных средств к собственным средствам)	<1	0.3409	0.6816	99.93%
6	<b>Коэффициент финансирования</b> (отношение собственных средств к заёмным средствам)	>1	2.9330	1.4670	(49.98%)
7	<b>Коэффициент финансовой устойчивости</b> (отношение собственных средств и долгосрочных обязательств к общей сумме источников финансирования)	Около 0.8	0.7972	0.7409	(7.06%)
8	<b>Рентабельность продукции (продаж)</b> (отношение прибыли от продаж к выручке)	-	72.09%	72.39%	0.42%

Уменьшение показателей текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами по состоянию на 31.12.2007 г. по сравнению с аналогичными показателями на 01.01.2007 г. вызвано значительным увеличением долгосрочных финансовых вложений в акции компаний энергетического комплекса в связи с намерениями Компании по выделению энергетических активов.

Изменение показателей финансирования и капитализации связано с привлечением денежных средств для финансирования инвестиционных проектов, в том числе для целей финансирования приобретения Группой «Норильский никель» всех выпущенных обыкновенных акций компании LionOre Mining International Ltd.

##### 4.2 Расчеты с бюджетом

В 2007 году сумма налоговых платежей, начисленных Компанией в бюджеты различных уровней за отчетный период и по перерасчетам за прошлые периоды (без учета налога на добавленную стоимость, сложившегося к возмещению из бюджета в 2007 г.) составила 72 003,25 млн. руб.

Общая сумма начисленных пени и штрафов по всем налоговым платежам Компании в бюджеты различных уровней составила 269,84 млн. руб.

Структура налоговых платежей Компании, начисленных за отчетный 2007 год и год, предшествующий отчетному (без учета налога на добавленную стоимость):

Наименование налога	Удельный вес в общей сумме начисленных платежей	
	2007 г.	2006 г.
налог на прибыль	90.17%	86.74%
налог на доходы физических лиц	3.82%	5.83%
налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	2.83%	2.91%
налог на имущество	2.03%	2.45%
единый социальный налог в федеральный бюджет (ЕСН)	0.97%	1.75%
плата за негативное воздействие на окружающую среду	0.15%	0.26%
прочие налоги	0.03%	0.06%

Увеличение сумм начисленных налоговых платежей по налогу на прибыль в 2007 году по сравнению с 2006 годом вызвано увеличением суммы текущего налога на прибыль в размере 17 772 039 тыс. руб. в связи с увеличением налоговой базы по причине роста цен на реализованную металлопродукцию.

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) на 31.12.2007 г. сложилась к возмещению из бюджета за счет превышения сумм налоговых вычетов над суммами налога, исчисленными по операциям, признаваемым объектами налогообложения.

Превышение налоговых вычетов общей суммы налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектами налогообложения, связано с тем, что 90, 26 % от выручки Компании составляют поступления за реализацию металлопродукции на экспорт. В соответствии с нормами налогового законодательства реализация товаров на экспорт подлежит налогообложению по ставке 0%. Для получения права на возмещение налога при налогообложении по ставке 0 % Компания предоставляет в налоговые органы необходимый комплект документов, обосновывающий право применения ставки 0%.

В 2007 году Компания своевременно и в полном объеме перечисляла налоговые платежи в бюджеты всех уровней. Исполнение обязательств перед бюджетами разных уровней по налоговым платежам с учетом пени и штрафов составило 71 744,11 млн. руб. (с учетом сумм НДС, уплаченных по операциям реализации товаров, работ, услуг на территории РФ, сумм проведенных зачетов между налогами и сумм налогов, возмещенных из бюджета).

Задолженность по налогам и сборам, отраженная по строке 624 «Задолженность по налогам и сборам» формы №1 «Бухгалтерский баланс», представляет собой текущие налоговые обязательства Компании, начисленные в соответствии с декларациями и налоговыми расчетами за 2007 год, срок уплаты которых, в соответствии с действующим налоговым законодательством наступит в 2008 году.

*Заместитель Генерального директора  
ОАО «ГМК «Норильский никель»*

*О.В. Лобанов*

*Главный бухгалтер  
ОАО «ГМК «Норильский никель»*

*Л.В. Лисицына*

Дата представления:  
31 марта 2008 г.



Исх. № 620/163-22/А3-07

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

независимой аудиторской компании  
ООО «РОСЭКСПЕРТИЗА»  
по финансовой (бухгалтерской)  
отчетности ОАО «ГМК «Норильский  
никель» за 2007 год

Акционерам ОАО «ГМК «Норильский никель»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**независимой аудиторской компании ООО «РОСЭКСПЕРТИЗА»**  
**по финансовой (бухгалтерской) отчетности**  
**ОАО «ГМК «Норильский никель» за 2007 год**

**Аудитор:**

- Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОСЭКСПЕРТИЗА»;
- Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Малии Порываевой, дом 11;
- Почтовый адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер. дом 7, строение 3;
- Телефон: (095) 721 38 83, факс (095) 721 38 94;
- E-mail: [rosexp@online.ru](mailto:rosexp@online.ru); Internet: [www.rosexpertiza.ru](http://www.rosexpertiza.ru);
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «РОСЭКСПЕРТИЗА» № 183142 выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года;
- Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 000977, выдана Министерством финансов РФ 25 июня 2002 года сроком до 25 июня 2012 года;
- Свидетельство о внесении 27 сентября 2002 года записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за основным регистрационным номером 1027739273946;
- Расчетный счет № 40702 81090 00000 13033 в ОАО АКБ «Росбанк», кор/сч № 30101 81000 00000 00256, БИК 044525256, ИНН 7708000473, ОКВЭД 74.12.2, ОКПО 29926698;
- Договор на проведение аудита от 03 сентября 2007 года № 163-22.

В аудите принимали участие:

<ul style="list-style-type: none"><li>• Жильцов Д.П.</li><li>• Воробьева Е.А.</li><li>• Конюхова И.В.</li><li>• Елиокумсон Ю.В.</li><li>• Плескачев А.В.</li><li>• Голобородова Е.В.</li><li>• Шенкаренко М.Г.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Закутский С.А.</li><li>• Беляева И.В.</li><li>• Пиунов А.Д.</li><li>• Починкина Л.В.</li><li>• Громова С.А.</li><li>• Ананьев Д.С.</li><li>• Вахрушева Е.С.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ермолов Д.С.</li><li>• Телелошина Л.В.</li><li>• Груца Е.В.</li><li>• Шадрин А.Д.</li><li>• Шевкун И.Т.</li><li>• Джумаев К.Ш.</li></ul>
--	---	--

**Аудлируемое лицо:**

- Наименование: Открытое акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»;
- Юридический адрес: Российская Федерация, Красноярский край, г. Дудинка;
- Почтовый адрес: 663310, Красноярский край, г. Норильск, пл. Гвардейская, д. 2;
- Телефон/факс: (3919) 42-81-19;
- Свидетельство о государственной регистрации ОАО «ГМК «Норильский никель» № 0011, выдано Администрацией Таймырского автономного округа 04 июля 1997 года;
- Свидетельство о внесении 02 сентября 2002 года записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном 04 июля 1997 года, за основным государственным номером 1028400000298.

**Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ГМК «Норильский никель» за период с 01 января по 31 декабря 2007 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:**

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

**Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «ГМК «Норильский никель» исходя из Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, «Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказа Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».**

Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ОАО «ГМК «Норильский никель». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности (Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006 № 523), а также внутрифирменными стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.



По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «ГМК «Норильский никель» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2007 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«12» мая 2008 г.

Заместитель Генерального директора

Д.П. Жильцов

Руководитель аудиторской проверки

Е.А. Воробьева

Квалификационный аттестат аудитора  
№ 044352 с 25.04.2002 г. (неограниченный срок)

М.П.