

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

**за 2009 год**

**ОАО «ГМК «Норильский никель»**

**УТВЕРЖДЕНО**

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

С изменениями и дополнениями,  
утвержденными приказами Генерального  
директора ОАО «ГМК «Норильский никель»:  
от «20» июля 2006 г. №ГМК/54-а-п,  
от «29» декабря 2006 г. №ГМК/123-п,  
от «26» апреля 2007 г. №ГМК/51-п,  
от «29» декабря 2007 г. №ГМК/135-п,  
от «10» апреля 2008 г. №ГМК/29-п,  
от «29» декабря 2008 г. №ГМК/116-п.

**ПОЛОЖЕНИЕ**

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

Индекс документа: П ГМК-НН 100-001 2006

## Содержание

1. Общие положения.....	4
2. Учет основных средств .....	6
2.1 Признание основных средств .....	6
2.2 Оценка основных средств .....	7
2.3 Амортизация основных средств .....	8
2.4 Выбытие основных средств .....	10
2.5 Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств .....	11
3. Учет нематериальных активов .....	11
3.1. Признание нематериальных активов .....	11
3.2 Оценка нематериальных активов .....	11
3.3 Амортизация нематериальных активов .....	13
3.4 Выбытие нематериальных активов .....	13
4. Учет материально-производственных запасов .....	13
4.1. Признание материально-производственных запасов .....	13
4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов.....	15
4.3. Учет движения материально-производственных запасов.....	21
5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами.....	24
6. Учет расходов .....	27
6.1. Признание расходов .....	27
6.2. Учет расходов по обычным видам деятельности.....	28
6.2.1. Признание расходов по обычным видам деятельности .....	28
6.2.2. Учет расходов на производство по обычным видам деятельности.....	28
6.2.3. Учет расходов на производство по основным видам деятельности.....	29
6.2.4. Учет выпуска готовой продукции, работ (услуг) основного вида деятельности.....	32
6.2.5. Учет расходов и выпуска готовой продукции, работ и услуг по прочим видам деятельности.....	33
6.2.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	36
6.2.7. Учет коммерческих расходов .....	37
6.2.8. Учет общехозяйственных расходов.....	38
6.2.9. Учет расходов на проведение работ по геологическому изучению недр.....	38
6.2.10. Учет расходов на горно-подготовительные работы .....	40
6.3. Учет прочих расходов .....	41
6.4. Учет расходов будущих периодов .....	41
7. Учет незавершенного производства .....	42
7.1. Признание незавершенного производства .....	42
7.2. Учет и оценка полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности.....	42
7.3. Учет движения полуфабрикатов собственного производства основных видов деятельности.....	46
7.4. Учет и оценка незавершенных работ и НЗП основных видов деятельности .....	46
7.5. Учет и оценка незавершенного производства прочих видов деятельности .....	47
8. Учет доходов.....	47
8.1. Признание доходов.....	47
8.2. Учет доходов по обычным видам деятельности .....	48
8.3. Учет прочих поступлений.....	48
8.4. Учет доходов будущих периодов .....	48
8.5. Оценка доходов.....	48
8.6 Учет государственной помощи .....	49
9. Учет капитальных вложений .....	50
10.1. Признание задолженности и расходов по кредитам и займам .....	50
10.2. Учет задолженности по кредитам и займам.....	51
10.3. Учет расходов по кредитам и займам .....	51
10.4. Оценка задолженности и расходов по кредитам и займам.....	52
11. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.....	52
12. Учет оценочных резервов .....	52
12.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость .....	52
12.2. Резерв по сомнительным долгам.....	52
13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности .....	52
13.1. Определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности .....	52
13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности .....	52
14. Техника и формы бухгалтерского учета.....	53
15. Рабочий план счетов бухгалтерского учета .....	53

Положение «Учетная политика ОАО «ГМК «Норильский никель»	П ГМК-НН 100-001 2006
--	-----------------------

16. Правила документооборота .....	54
17. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств .....	54
18. Система внутрихозяйственного контроля .....	56
19. Порядок раскрытия информации в отчетности .....	56
19.1. Раскрытие информации в отчетности .....	56
19.2. Раскрытие информации в пояснительной записке .....	57
19.3. Сводная бухгалтерская отчетность .....	57
19.4. Консолидированная финансовая отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) .....	58
20. Учет расходов по налогу на прибыль .....	58
21. Учет операций по доверительному управлению имуществом .....	59

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 (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики ОАО «ГМК «Норильский никель». Положение «Учетная политика ОАО «ГМК «Норильский никель» (далее Учетная политика Компании) является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов 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.

При формировании Учетной политики Компании осуществляется выбор одного из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами, по конкретному вопросу организации или ведения бухгалтерского учета. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики Компании осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

1.2 Законодательные и нормативные правовые документы Российской Федерации о бухгалтерском учете состоят из федеральных законов, указов Президента и постановлений Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов и методических материалов по бухгалтерскому учету, издаваемых органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Основополагающими законодательными и нормативными правовыми 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 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24. октября 2008 г. №116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н;
- 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 о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н;
- 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» ПБУ14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. №153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н;
- 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;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н;
- 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);
- Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом (Приложение к приказу Минфина от 28 ноября 2001 г. №97н);
- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (приложение к приказу Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. №112).

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 правовых 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 бухгалтерском учете и отчетности Компании или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Компании может быть связано с реорганизацией, 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. 10 ПБУ 1/2008).

1.5. Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, финансовые результаты ее деятельности и/или движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные изменением законодательства РФ и/или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном в указанных документах.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от вышеуказанных, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. При этом производится корректировка входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности

период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы измененный способ ведения учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, то измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно) (пп.13-15 ПБУ 1/2008).

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 и стоимостью более 20 000 рублей 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).

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 прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99). Суточные сверх норм учитываются в составе прочих 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, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива. Оценка внеоборотных активов, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости внеоборотного актива, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

Затраты, формирующие стоимость внеоборотного актива, признаются и отражаются в учете в соответствии с правилами, изложенными в пункте 9.6. настоящей Учетной политики».

### **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.

2.3.1.10. 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».

2.3.1.11. По основным средствам, срок полезного использования которых был уточнен по результатам проведения инвентаризации, амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем отражения результатов инвентаризации в учете, и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений п. 2.3.3. настоящей Учетной политики.

### **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**

2.3.3.1. Срок полезного использования основных средств ежегодно проверяется инвентаризационной комиссией на необходимость его уточнения. Проверка заключается в проведении анализа информации, имеющейся на момент проведения инвентаризации, об ожидаемом сроке полезного использования объектов с учетом ожидаемого физического и морального износа, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и других ограничений использования объектов. В случае существенного изменения срока полезного использования, он подлежит уточнению (п. 2 ПБУ 21/2008), при этом:

- установленный срок полезного использования продлевается, если ожидаемый срок полезного использования превышает установленный ранее;
- установленный срок полезного использования уменьшается, если ожидаемый срок полезного использования менее установленного ранее.

2.3.3.2. По окончании процесса восстановления объектов основных средств срок их полезного использования проверяется на необходимость его уточнения, при этом:

- установленный срок полезного использования продлевается в случае его существенного изменения в результате улучшения технических или иных характеристик, позволяющих 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.

2.3.3.3. Существенным изменением срока полезного использования основного средства признается его увеличение или уменьшение на срок более 12 месяцев.

2.3.3.4. Возникающие в связи с пересмотром срока полезного использования корректировки в порядке, предусмотренном пунктами 2.3.1.7. и 2.3.1.11. настоящей Учетной политики, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с п. 19.1.3.

## **2.4. Выбытие основных средств**

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

2.4.1.1. Списание объектов основных средств 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).

По дебету субсчета «Выбытие основных средств» отражается первоначальная стоимость основных средств. По кредиту субсчета «Выбытие основных средств» отражается сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по объектам недвижимости, сделки с которыми подлежат государственной регистрации, и автотранспортным средствам, сделки с которыми подлежат регистрации в

органах ГИБДД, отражаются на субсчете «Выбытие основных средств» на дату подписания первичного документа, подтверждающего выбытие (передачу) объекта основных средств покупателю. Остаточная стоимость выбывающих объектов недвижимости признается текущими расходами и списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату регистрации перехода права собственности, а по транспортным средствам - на дату снятия с учета в ГИБДД.

Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, которые подлежат ликвидации (списанию), отражаются на субсчете «Выбытие основных средств» в том отчетном периоде, в котором было принято решение о ликвидации (списании). Остаточная стоимость выбывающих объектов признается текущими расходами и списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания соответствующего акта о списании.

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 прочим доходам.

2.4.1.4. Расходы, связанные с продажей объектов основных средств, признаются прочими расходами (п. 31 ПБУ 6/01) в том отчетном периоде, в котором остаточная стоимость выбывающих объектов списывается в дебет счета 91 «Прочие расходы». Затраты, связанные с продажей объекта, отражаются в составе расходов будущих периодов на субсчете 97.08 «Прочие расходы будущих периодов» до момента завершения процедуры продажи. Расходы, связанные с ликвидацией (списанием) объекта основных средств, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

#### **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 прочих расходов. При этом объект по остаточной стоимости отражается на соответствующих счетах учета материально-производственных запасов с одновременным отражением в составе прочих 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 том числе созданных самостоятельно, в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

В составе нематериальных активов учитывается положительная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) (пп.4, 43 ПБУ 14/2007). Отрицательная деловая репутация в составе нематериальных активов не учитывается и в полной сумме относится на прочие доходы на дату покупки (приобретения) предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) (п. 43, 45 ПБУ 14/2007).

3.1.1.2. Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, указанных в пункте 3.1.1.1., 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) (пп. 6, 7 ПБУ 14/2007).

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.9 ПБУ 14/2007).

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 прочих 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 прочих 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 текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.13 ПБУ 14/2007).

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 текущей рыночной стоимости (п.14 ПБУ 14/2007).

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.11 ПБУ 14/2007).

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.

3.2.1.8. Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения) (п. 42 ПБУ 14/2007).

3.2.1.9. Нематериальные активы, полученные во временное пользование, принимаются к учету на забалансовый счет 014 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой, исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

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

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива. Оценка внеоборотных активов, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости внеоборотного актива, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

Затраты, формирующие стоимость внеоборотного актива, признаются и отражаются в учете в соответствии с правилами, изложенными в пункте 9.6. настоящей Учетной политики».

### **3.3 Амортизация нематериальных активов**

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

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

3.3.1.2. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

3.3.1.3. По нематериальным активам, срок полезного использования которых был уточнен, амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости нематериальных активов на первое число месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования, и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений п. 3.3.2.4. настоящей Учетной политики.

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

3.3.2.1. 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. 26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

3.3.2.2. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

3.3.2.3. Срок полезного использования приобретенной положительной деловой репутации устанавливается равным 20 годам (но не более срока деятельности организации) (п. 44 ПБУ 14/2007).

3.3.2.4. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется комиссией, указанной в п. 3.3.2.1., на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения срока полезного использования, он подлежит уточнению. Существенным изменением срока полезного использования нематериального актива признается его увеличение или уменьшение на срок более 12 месяцев. Возникающие в связи с пересмотром срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с п. 19.1.3. настоящей Учетной политики (п. 27 ПБУ 14/2007).

#### **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. 34 ПБУ 14/2007). Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

3.4.1.2. Списание 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 отпущенные 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, переданных в производство (эксплуатацию):

- специальной оснастки независимо от стоимости;
- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью до 20 000 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 и специальная одежда в эксплуатации;
- материалы, восстановленные после проведения ремонтных работ;
- материалы, направляемые на дальнейшую переработку.

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 разделению на отдельные единицы материально-производственных запасов, то они 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, признаваемых объектами основных средств в соответствии с 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, 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.

Готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам, списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.20 «Материалы, направляемые на дальнейшую переработку». Отклонения по такой готовой продукции списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 16.20 «Отклонения по материалам, направляемым на дальнейшую переработку».

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, Заполярного транспортного филиала, 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.

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, Заполярного транспортного филиала) в состав затрат, связанных с приобретением и заготовлением 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 прочих 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, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость материально-производственных запасов. Оценка материально-производственных запасов, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости материально-производственных запасов, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

Затраты, формирующие стоимость материально-производственных запасов, признаются и отражаются в учете в соответствии с правилами, изложенными в пункте 4.2.1.2. настоящей Учетной политики.

#### **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), по транзитным материально-производственным запасам – до структурных подразделений – получателей Компании, по взрывчатым материалам – до Заполярного транспортного филиала, 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 и специальной одежды, находящихся в эксплуатации;
- отклонение от учетной стоимости материалов, восстановленных после проведения ремонтных работ;
- отклонение от учетной стоимости материалов, направляемых на дальнейшую переработку.

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, 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 формируется 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.

4.2.5.8. Отклонения в стоимости материалов, направляемых на дальнейшую переработку, в аналитическом учете группируются в разрезе номенклатурных позиций.

#### **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) 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) 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), 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), 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 второго месяца, предшествующего отчетному.

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 второго месяца, предшествующего отчетному, 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), 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 соответствии с положениями п. 4.3.1.3. настоящей Учетной политики.

При списании на затраты материально-производственных запасов (за исключением покупных полуфабрикатов, направляемых на переработку), которые переданы в дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам, под учетной стоимостью понимается средняя стоимость, рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру.

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 20 000 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 20 000 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 20 000 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. При отпуске и ином выбытии прочей продукции со складов структурных подразделений Компании, ведущих учет с применением системы SAP R/3, в качестве учетной стоимости принимается средняя скользящая. Средняя скользящая себестоимость рассчитывается на момент отпуска конкретной номенклатурной единицы прочей продукции по каждому номенклатурному номеру в рамках данной группы складов.

Прочая готовая продукция при отгрузке и ином выбытии со складов структурных подразделений Компании, не использующих для ведения учета систему SAP R/3, оценивается по средней себестоимости, рассчитываемой на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру в рамках данной группы складов.

В течение месяца оценка прочей готовой продукции, для учета движения которой не используется система SAP R/3, 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 отгруженных в адрес покупателя 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 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.

#### **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".

5.1.1.3. В бухгалтерской отчетности Компании выделяются долгосрочные (ожидаемый срок нахождения у Компании свыше 1 года) и краткосрочные (ожидаемый срок нахождения у Компании до 1 года) финансовые вложения (п.41 ПБУ 19/02). Компания осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные 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.

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

5.2.1.1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных Компанией за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) (п.9 ПБУ 19/02). Первоначальная стоимость приобретенных Компанией облигаций включает суммы накопленного купонного дохода, уплаченного при их приобретении.

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 прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение. Суточные сверх норм учитываются в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором был утвержден авансовый отчет.

Расходы Компании, связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, произведенные до момента единовременного 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 прочими расходами.

Расходы Компании, связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, произведенные после момента единовременного выполнения условий, указанных в п. 2 ПБУ 19/02, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, если к моменту возникновения таких расходов не производилась корректировка оценки таких вложений в соответствии с порядком, изложенным в п. 5.2.3.1. Если оценка финансовых вложений была скорректирована, то указанные расходы признаются расходами отчетного периода и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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

При реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, предусматривающей конвертацию имеющихся у Компании акций реорганизуемого общества, стоимость выбывающих акций относится в состав прочих расходов, стоимость полученных акций относится в состав прочих доходов.

Акции, полученные при реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, для отражения в бухгалтерском учете оцениваются:

- по рыночной стоимости на дату перехода права собственности на акции к Компании;
- при отсутствии рыночной стоимости на дату перехода права собственности к Компании прав на акции, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на организованном рынке, сложившейся на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования метода, указанного выше, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на неорганизованном рынке, информацией о которой располагает Компания и которая сложилась на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;

- при невозможности использования методов, указанных выше, по средневзвешенной фактической цене сделок по продаже аналогичных акций на организованном рынке ценных бумаг в течение месяца после даты завершения реорганизации;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по средневзвешенной фактической цене сделок по продаже аналогичных акций на неорганизованном рынке ценных бумаг в течение месяца после даты завершения реорганизации, информацией о которых располагает Компания;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по рыночной цене согласно отчету компетентного оценщика;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости чистых активов общества, которые определяются по данным его вступительной бухгалтерской отчетности (при реорганизации в форме слияния, разделения, выделения, преобразования) или бухгалтерской отчетности правопреемника (при реорганизации в форме присоединения), составленной на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций;
- при конвертации ценных бумаг при невозможности достоверно установить стоимость поступающих акций ни одним из выше перечисленных методов, по балансовой стоимости выбывающих акций без отражения стоимости выбывающих и полученных акций на счете учета прочих доходов и расходов.

При использовании двух последних методов определения первоначальной стоимости полученных акций, стоимость чистых активов и балансовая стоимость выбывающих акций распределяется между привилегированными и обыкновенными акциями исходя из их номинальной стоимости и количества.

В первоначальную стоимость поступающих акций включаются также фактические затраты Компании на их приобретение (получение) согласно пунктам 5.2.1.1. и 5.2.1.4. настоящей Учетной политики.

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

5.2.2.1. Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, 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.

Оценка финансовых вложений, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости финансовых вложений, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

5.2.2.2. На конец каждого отчетного месяца Компания осуществляет пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), выраженной в иностранной валюте, в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п.7, п.8 ПБУ 3/2006). Если Компания производит оценку данных ценных бумаг по рыночной стоимости в соответствии с п. 5.2.3.1., то в учете Компании последовательно отражаются пересчет стоимости ценных бумаг в соответствии с настоящим подпунктом, а затем корректировка оценки ценных бумаг в соответствии с п. 5.2.3.1.

#### **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. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Источником информации о текущей рыночной стоимости финансовых вложений на отчетную дату являются данные организаторов торговли о рыночных ценах на последний в отчетном периоде день торгов.

Для финансовых вложений, эмитентами которых являются резиденты РФ, в качестве организатора торговли для расчета рыночной цены принимается ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ» (ММВБ). В случае отсутствия рыночных цен на отчетную дату по данным ММВБ для оценки финансовых вложений принимаются сведения о рыночных ценах, установленных организатором торговли ОАО «Фондовая биржа «Российская Торговая Система» (РТС).

Если на последний в отчетном периоде день торгов организатором торгов рыночная цена не рассчитывалась, для оценки финансовых вложений используется последняя по времени рыночная цена, рассчитанная и установленная указанными организаторами торговли в срок не ранее, чем 90 торговых дней с даты последнего дня торгов в отчетном периоде.

Для финансовых вложений, эмитентами которых являются нерезиденты РФ, а также для финансовых вложений эмитентов – резидентов РФ, не обращающихся на фондовом рынке РФ, в качестве организаторов торговли могут приниматься ведущие мировые фондовые биржи, в т.ч. Лондонская фондовая биржа, Нью-Йоркская фондовая биржа.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих 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 прочие 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 прочими 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. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость их выбытия определяется Компанией исходя из последней оценки первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО) (п.29,30 ПБУ 19/02).

В качестве последней оценки финансовых вложений понимается рыночная стоимость, рассчитанная в соответствии с установленной периодичностью корректировки их оценки согласно п. 5.2.3.1. По приобретенным финансовым вложениям, которые до отчетного периода не отражались в учете по рыночной стоимости в связи с установленной периодичностью корректировки их стоимости в соответствии с п. 5.2.3.1., под последней оценкой понимается их первоначальная стоимость.

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 прочих 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 прочими 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.

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;
- 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 производстве 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 разделение 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 полуфабрикатов основного вида деятельности и готовой продукции Контрольно-аналитическим управлением Горно-металлургической дирекции и Контрольно-аналитическим департаментом Территориального корпоративного центра;
- расходы по обеспечению пожарной безопасности Управления пожарной безопасности;
- 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;
- 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, потребовавшие 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, потребовавшие 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 прочих 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 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 другим структурным подразделениям Филиала или Филиалов Компании (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», открытом к соответствующим счетам учета затрат. Отклонения в стоимости данной продукции (работ, услуг) передаются в учет структурного подразделения – получателя в месяце, следующим за отчетным;
- при выполнении работ, оказании услуг, передаче готовой продукции, не подлежащей хранению, структурными подразделениями Филиала другим структурным подразделениям Филиала или Филиалов Компании на цели капитального строительства – отклонения передаются по окончании отчетного периода структурному подразделению –получателю, 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 (общехозяйственные, 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 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 (общехозяйственные, 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 прочими 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 прочими 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 кредитуются счет учета нематериальных активов. Погашение стоимости научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых учитываются в качестве нематериальных активов, производятся 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;
  - возникшие с момента поступления готовой продукции на склады хранения в Заполярный транспортный филиал до момента ее отгрузки в адрес покупателя – 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 по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором признан доход от реализации конкретной партии готовой продукции. При отгрузке готовой продукции на склады хранения аналитический учет прямых коммерческих расходов ведется в разрезе номенклатурных позиций и мест хранения. При отгрузке готовой продукции в адрес покупателя аналитический учет прямых коммерческих расходов ведется по каждой партии отгруженной продукции в разрезе номенклатурных позиций.

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.

Прямые коммерческие расходы, возникшие с момента поступления готовой продукции на склады хранения в Заполярный транспортный филиал до момента ее отгрузки в адрес покупателя, относящиеся к нескольким номенклатурным позициям, распределяются пропорционально количеству соответствующей номенклатурной позиции.

Прямые коммерческие расходы, возникшие с момента поступления готовой продукции на склады хранения в Заполярный транспортный филиал до момента ее отгрузки в адрес покупателя, распределяются между отгруженной продукцией и ее остатком пропорционально количественному движению продукции за отчетный период в месте отгрузки покупателю.

Прямые коммерческие расходы, относящиеся к нескольким партиям и номенклатурным позициям отгруженной в адрес покупателя готовой продукции, распределяются между партиями и номенклатурными позициями пропорционально количеству отгруженной в адрес покупателя 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»).

6.2.8.2. Общехозяйственные расходы формируются:

- в учете на уровне ЗФ Компании (за исключением затрат подразделений, поименованных в подпункте 6.2.3.3);
- в учете Дирекции материально-технического снабжения ЗФ Компании (за исключением прямых и косвенных расходов Предприятия «Единое складское хозяйство» в части, приходящейся на приемку, обработку, хранение и транспортировку до структурных подразделений-получателей грузов Компании);
- в учете обособленного подразделения, расположенного в г. Москве (Главный офис).

#### **6.2.9. Учет расходов на проведение работ по геологическому изучению недр**

6.2.9.1. Работами по геологическому изучению недр признаются работы, выполняемые на основании предоставляемых лицензий и разрешений для поиска и разведки месторождений полезных ископаемых, обнаружения и оценки участков, предназначенных для использования в целях, не связанных с добычей минерального сырья, а также для получения информации, представляющей практическую и научную ценность.

Результатом работ по геологическому изучению недр является геологическая информация о геологическом строении недр, о находящихся в них полезных ископаемых, об условиях их разработки, а также иных качествах и особенностях недр, содержащаяся в геологических отчетах, картах и иных материалах.

6.2.9.2. Работы по геологическому изучению недр для целей бухгалтерского учета подразделяются на геологоразведочные работы и прочие работы.

6.2.9.3. Геологоразведочными признаются работы, направленные на получения геологической информации 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.

6.2.9.4. Для целей бухгалтерского учета ГРР группируются на:

- работы по прогнозированию и начальной оценке месторождений;
- поисково-оценочные работы:
  - поисковые работы;
  - оценочные работы;
- работы по разведке месторождения;
- работы по доразведке месторождения;
- работы по эксплуатационной разведке.

6.2.9.5. К прочим работам в области геологического изучения недр относятся работы, проводимые на основании разрешений на право проведения работ, выдаваемых уполномоченным органом в сфере управления государственным фондом недр или его территориальными подразделениями:

- эколого-геологические работы, выполняемые с целью мониторинга геологической среды (состояния недр);
- гидрогеологические работы;
- инженерно-геологические работы;
- иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр.

6.2.9.6. Для целей бухгалтерского учета не относятся к работам по геологическому изучению недр и признаются прочими работами, связанными с освоением и добычей природных ресурсов:

- 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;

- работы по проведению природно-восстановительных мероприятий.

6.2.9.7. Единицей бухгалтерского учета затрат на проведение работ по геологическому изучению недр является геологическая информация, получаемая в результате проведения таких работ в рамках проекта, которая может самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих целей или может быть продана.

6.2.9.8. Затраты, связанные с выполнением работ по геологическому изучению недр, учитываются на счете 20 «Основное производство». Полученная в результате выполнения работ по геологическому изучению недр геологическая информация оценивается по отчетной производственной себестоимости, которая складывается из прямых и косвенных расходов (за исключением эксплуатационной разведки), формируется нарастающим итогом с начала и до момента завершения (окончания) работ (стадии работ). Отчетная производственная себестоимость работ по эксплуатационной разведке формируется ежемесячно, исходя из выполненного объема работ. Отчетная производственная себестоимость работ по геологическому изучению недр формируется за вычетом капитализируемых затрат (п. 6.2.9.18.)

6.2.9.9. К расходам на проведение работ по геологическому изучению недр относятся прямые затраты, связанные с выполнением работ, предусмотренных условиями лицензионного соглашения, проектом на проведение работ по геологическому изучению и технологией их выполнения, а также косвенные расходы структурного подразделения Компании, связанные с организацией производственного процесса и управлением, в случае самостоятельного выполнения работ.

6.2.9.10. Работы по геологическому изучению недр, за исключением эксплуатационной разведки, признаются завершенными при наличии следующих условий:

- сумма расходов на получение геологической информации может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ и получения геологической информации. Документом, подтверждающим завершение (окончание) работ и получение геологической информации надлежащего качества является Справка о приеме отчета о результатах работ (стадии работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд;
- использование геологической информации приведет к получению будущих экономических выгод (дохода) в случае ее продажи, а также в результате ее использования в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд Компании. Рекомендации по порядку использования полученной геологической информации с целью получения экономических выгод содержится в Протоколе решения ИТС. Окончательное решение о порядке использования результатов может приниматься на заседании ИТС или Заместителем Генерального директора, бизнес-куратора отрасли, в виде распоряжения или резолюции по результатам рассмотрения представленных предложений.

6.2.9.11. Геологическая информация, полученная в процессе проведения работ по прогнозированию и начальной оценке месторождений, поисково-оценочных работ и работ по разведке, признанных завершенными в соответствии с п. 6.2.9.10. Учетной политики, отражается в составе расходов будущих периодов по отчетной производственной себестоимости.

При этом:

- стоимость геологической информации, полученной в процессе выполнения работ по прогнозированию и начальной оценке месторождений с целью принятия решения о приобретении лицензии на право пользования недрами, включается в фактические затраты планируемой к приобретению лицензии и относится в дебет счета 97.01 «Лицензии»;
- стоимость геологической информации, полученной в процессе выполнения поисково-оценочных работ и работ по разведке с целью воспроизводства минерально-сырьевой базы Компании, а также с целью перепродажи, отражается в составе расходов на освоение природных ресурсов и относится в дебет счета 97.04 «Подготовка и освоение нового производства, расходы на освоение природных ресурсов».

6.2.9.12. Геологическая информация, полученная в процессе выполнения работ по доразведке месторождения при выполнении условий, указанных в п. 6.2.9.10, относится в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» по отчетной производственной себестоимости.

6.2.9.13. Расходы на выполнение работ по геологическому изучению недр (за исключением работ по эксплуатационной разведке), которые не дали положительного результата или прекращены в связи с их бесперспективностью, признаются прочими расходами и относятся в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». По работам, которые не дали положительного результата, списание расходов производится в том отчетном периоде, в котором было принято решение о нецелесообразности использования полученной геологической информации в деятельности Компании или ее продажи. По работам, которые прекращены в связи с их бесперспективностью, списание расходов производится в том отчетном периоде, в котором была получена Справка о приемке отчета по прекращенным геологоразведочным работам в Федеральный (территориальный) геологический фонд.

6.2.9.14. Отчетная производственная себестоимость работ по эксплуатационной разведке ежемесячно учитывается в составе расходов по добыче руды по дебету счета 20.01 «Затраты по основным видам деятельности».



6.2.9.15. Геологическая информация, полученная в результате проведения эколого-геологических работ, признанных завершенными с учетом требований пункта 6.2.9.10., отражается по отчетной производственной себестоимости в составе текущих расходов по обычным видам деятельности либо в составе расходов будущих периодов, если полученная информация предназначена для использования в течение нескольких лет.

6.2.9.16. Геологическая информация, полученная в результате проведения инженерно-геологических работ, признанных завершенными с учетом требований пункта 6.2.9.10., по отчетной производственной себестоимости подлежит капитализации, в том числе и по планируемым объектам капитального строительства.

6.2.9.17. Геологическая информация, полученная в результате проведения гидрогеологических работ, признанных завершенными с учетом требований пункта 6.2.9.10., по отчетной производственной себестоимости подлежит капитализации, если работы выполнялись с целью изучения пригодности территории для ведения строительных работ, в том числе и по планируемым объектам капитального строительства. Стоимость геологической информации подлежит отнесению на расходы по обычным видам деятельности, если выполнение гидрогеологических работ было обусловлено требованиями технических регламентов по эксплуатации зданий и сооружений, либо отнесению на расходы будущих периодов, если полученная информация предназначена для использования в течение нескольких лет.

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

6.2.9.19. Списание стоимости геологической информации учтенной в составе расходов будущих периодов на счете 97.04 «Подготовка и освоение нового производства, расходы на освоение нового производства» производится линейным способом в течение 12 месяцев. Списание начинается с месяца следующего за месяцем, в котором была получена Справка о приемке отчета о результатах работ (стадии работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд и принято решение об использовании результатов в деятельности Компании. Сумма списания отражается в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

6.2.9.20. При принятии решения о продаже геологической информации, полученной в результате проведения поисково-оценочных работ, давших положительный результат, списание стоимости геологической информации с кредита счетов 97.01 или 97.04 производится одновременно на дату продажи, т.е. дату подписания Акта приема-передачи.

6.2.9.21. Не относятся к расходам на геологическое изучение недр 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 учете 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 прочих расходов учитываются расходы, поименованные в пунктах 11 ПБУ 10/99, а также расходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

6.3.1.2. Расходы отчетного периода, не поименованные в пунктах 11 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.

6.3.1.3. 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).

### **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 доразведке 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 и прочих 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 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 и прочие полуфабрикаты.

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. В составе металлосодержащих отходов выделяются калькулируемые возвратные отходы.

Прочими полуфабрикатами признаются полуфабрикаты, получаемые в результате осуществления прочих 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, а также калькулируемых возвратных отходов 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, а также калькулируемых возвратных отходов. По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» в корреспонденции со счетом 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается учетная стоимость выпущенных рудных и основных полуфабрикатов, подлежащих передаче, а также калькулируемых возвратных отходов.

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 (за исключением калькулируемых возвратных отходов) ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции». Учетная стоимость выпущенных в отчетном периоде попутных полуфабрикатов и металлосодержащих отходов (за исключением калькулируемых возвратных 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;
  - остаток сырьевой части по основным продуктам на данном переделе 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.

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. Отчетная производственная себестоимость калькулируемых возвратных отходов формируется в соответствии с положениями «Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции структурных подразделений основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель».

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. **Ошибка! Источник ссылки не найден.**) 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».

7.2.4.8. Формирование отклонений в стоимости калькулируемых возвратных отходов и их отражение в учете осуществляется в том же порядке, что и по основным полуфабрикатам, подлежащим передаче.

### **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 полуфабрикате, находящемся в остатке на начало месяца, и стоимости оцениваемых продуктов в полуфабрикате, 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.

7.3.2.5. Списание отклонений в стоимости калькулируемых возвратных отходах осуществляется в том же порядке, что и отклонений в стоимости основных полуфабрикатов.

### **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 в соответствии с требованиями Инструкции по планированию и калькулированию себестоимости продукции основных видов деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель».

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.

7.5.4. Учет и оценка прочих полуфабрикатов ведется с учетом отраслевой специфики в соответствии с методическими указаниями по бухгалтерскому учету в соответствующих структурных подразделениях Компании, утверждаемых Главным бухгалтером Компании.

## **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 прочих доходов Компании.

8.1.1.5. 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.

## **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 прочими доходами.

8.2.1.3. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами Компании (п.34 ПБУ 19/02).

## **8.3. Учет прочих поступлений**

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

8.3.1.1. Прочими доходами признаются доходы, поименованные в пунктах 7 ПБУ 9/99, а также доходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

8.3.1.2. Доходы отчетного периода, не поименованные в пунктах 7 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.

8.3.1.3. Прочими доходами также признаются 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)

## **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.

8.5.1.5. Выручка, величина которой выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, принимается к учету в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату ее признания. Выручка, оплаченная в предварительном порядке или путем получения аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, принимается к учету в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте, по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубль средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте выручки, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

Пересчет суммы выручки после принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

## **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 прочих 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 прочих доходов Компании равными долями на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов. А по внеоборотным активам, не подлежащих 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 прочих 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».

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.

9.6. Затраты, формирующие стоимость внеоборотных активов признаются и, соответственно, подлежат отражению в учете в момент получения Компанией права собственности на приобретаемые активы. Другие виды расходов, связанные с приобретением внеоборотных активов, и включаемые в соответствии правилами настоящей Учетной политики в первоначальную стоимость активов, признаются и отражаются в учете на дату их возникновения».

Затраты, формирующие стоимость внеоборотных активов в виде оборудования, требующего и не требующего монтажа, закупаемых заготовительно-складскими подразделениями Компании, признаются и отражаются в учете в соответствии с порядком, изложенном в пункте 4.2.1.2. настоящей Учетной политики.

## 10. Учет задолженности и расходов по кредитам и займам

### 10.1. Признание задолженности и расходов по кредитам и займам

10.1.1. Под заемными и кредитными обязательствами понимаются обязательства, поименованные в п.1 ПБУ 15/2008.

10.1.2. Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются (п.3 ПБУ 15/2008):

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;

- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

10.1.3. Дополнительными расходами, связанными с получением кредитов и займов, признаются (п.3 ПБУ 15/2008):

- суммы уплачиваемые за информационные, консультационные и юридические услуги;
- суммы уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

## **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»).
- (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.

10.2.1.3. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства (п.п. 4, 15, 16 ПБУ 15/2008).

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

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

10.3.1.1. Основные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.п. 7, 15, 16 ПБУ 15/2008).

10.3.1.2. Основные расходы по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке), включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий (п.п. 7, 9 ПБУ 15/2008):

- расходы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам и кредитам, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- фактически начаты работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива.

10.3.1.3. Основные расходы по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором имели место следующие события:

- приостановлены работы, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, на срок, превышающий три месяца (не считается приостановлением работ по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива срок, в течение которого осуществляется дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов);
- прекращены работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива. Под прекращением работ понимается завершение практически всех работ, необходимых для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или продаже. Инвестиционный актив считается готовым к использованию, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на продолжение повседневной административной работы;
- начато использование инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, даже если работы по приобретению (сооружению, изготовлению) не завершены.

При возобновлении работ по приобретению (сооружению, изготовлению) основные расходы включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления работ.

10.3.1.4. В случае, если на приобретение (сооружение, изготовление) инвестиционного актива израсходованы заемные (кредитные) средства, полученные на цели, не связанные с таким приобретением (сооружением, изготовлением), то основные расходы по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов и займов, полученных на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) такого актива (п. 14 ПБУ 15/2008).

10.3.1.5. Основные расходы по кредитам и займам (включая займы, привлеченные путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) включаются в стоимость инвестиционного актива или признаются прочими расходами равномерно (п.п. 8, 15, 16 ПБУ 15/2008).

10.3.1.6. Дополнительные расходы признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (п.8 ПБУ 15/2008).

**10.4. Оценка задолженности и расходов по кредитам и займам****10.4.1. Способы оценки**

Задолженность по кредитам и займам оценивается в учете в соответствии с п.2 ПБУ 15/2008. Задолженность по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, отражается с учетом курсовых разниц.

**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 прочие 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. Все существенные последствия условных фактов хозяйственной деятельности, (условные обязательства или условные активы) подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 5 ПБУ 8/01).

Информация об условных активах при наличии высокой или очень высокой вероятности их получения и возможных условных обязательствах раскрывается в пояснительной записке (пп. 6, 23 ПБУ 8/01).

В связи с существующими на отчетную дату условными обязательствами создается резерв за счет расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов при одновременном наличии следующих условий:

- существует высокая или очень высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Компании,
- величина обязательства, порождаемого условным фактом хозяйственной деятельности, может быть достаточно обоснованно оценена (пп. 6, 8, 9 ПБУ 8/01).

При невыполнении указанных условий резерв не создается и информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке (п. 13 ПБУ 8/01).

13.2.4. В случае наличия предположения о существенном изменении покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, величина резервов, создаваемых на текущую отчетную дату в связи с условными обязательствами, подлежит дисконтированию (п. 15 ПБУ 8/01). Существенным признается изменение покупательной способности валюты Российской Федерации, если прогнозируемый уровень инфляции составляет десять и более процентов в год.

#### 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, приведены в Приложении 2 к настоящей Учетной политике. Первичные оправдательные документы, форма которых не приведена в Приложении 2, принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные оправдательные документы, форма которых не предусмотрена ни в Приложении 2 к настоящей Учетной политике, ни в альбомах унифицированных форм, должны содержать 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, ведомственными 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 приходуется 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, представительств, обособленных подразделений, а также данные, предоставленные доверительным управляющим, об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, связанных с осуществлением договоров доверительного управления, заключенных Компанией (п.8 ПБУ 4/99, п.7 приказа Минфина РФ №97н).

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 22.07.2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утверждаемые Распоряжениями Главного бухгалтера Компании.

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 и представляется в сроки, установленные законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

19.1.3. Изменения, связанные с исправлением ошибок, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором были обнаружены ошибки.

Изменения в оценочных значениях, возникающие в связи с их пересмотром, отражаются в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно) (п.4 ПБУ 21/2008):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменения в оценочных значениях, непосредственно влияющие на величину капитала Компании, подлежат отражению в бухгалтерском учете путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение (п.5 ПБУ 21/2008).

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 информация, обязательная к раскрытию в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету, а также иная существенная информация о Компании, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности (п.4 ст. 13 Закона №129-ФЗ).

Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов (п. 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ №67н).

Распоряжением Главного бухгалтера Компании может быть принято решение о признании существенным показателя, отношение которого к общему итогу соответствующих данных менее пяти процентов, но не раскрытие которого может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей (п. 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ №67н).

Конкретные требования к раскрытию информации в пояснительной записке устанавливаются Распоряжением Главного бухгалтера Компании о подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

19.2.2. 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.

19.2.3. При составлении бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в качестве первичной информации признается информация по географическим сегментам, выделенным по местам расположения активов (п.6 ПБУ 12/2000).

19.2.4. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности и сводной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о следующих связанных сторонах (п. 4, 9 ПБУ 11/2008):

- юридических и физических лицах, признаваемых аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ, по перечню, подготавливаемому Правовым департаментом Компании на основании данных Корпоративного департамента и официально представленного на сайте Компании;
- юридических и физических лицах, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, осуществляющих совместную деятельность, по перечню, подготавливаемому Правовым департаментом, исходя из данных реестра договоров;
- негосударственном пенсионном фонде, действующем в интересах работников Компании.

## 19.3. Сводная бухгалтерская отчетность

19.3.1. Компания составляет 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).

Сводная бухгалтерская отчетность (п. 1.2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ №112):

- объединяет бухгалтерскую отчетность Компании, являющейся головной организацией, и бухгалтерскую отчетность обществ, признаваемых дочерними обществами, в соответствии с подпунктом 19.3.2., и удовлетворяющих критериям, установленным подпунктом 19.3.3.;
- включает данные о зависимых обществах.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные Распоряжениями Главного бухгалтера.

19.3.2. Для целей составления сводной бухгалтерской отчетности дочерним обществом признается организация, в которой Компания:

- прямо владеет более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;
- косвенно владеет более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;
- имеет возможность определять решения, принимаемые обществом, в соответствии с заключенным между Компанией и обществом договором;
- в случае наличия у Компании иных способов определения решений, принимаемых обществом.

19.3.3. Данные о дочернем обществе, в котором Компания косвенно владеет более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью через другое дочернее общество, включаются в сводную бухгалтерскую отчетность при одновременном соблюдении следующих условий:

- размер чистых активов такого общества составляет три и более процентов от величины чистых активов Группы;
- суммарная величина капиталов такого общества и дочернего общества, через которое данное общество находится под косвенным контролем Компании, составляет десять и более процентов от величины капитала Группы.

Величина капитала (чистых активов) Группы в данном случае определяется простым суммированием величины капитала (чистых активов) Компании и всех дочерних обществ на основании предоставленной ими бухгалтерской отчетности.

19.3.4. При составлении 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 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ №112).

19.3.5. При составлении сводной бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в качестве первичной информации признается информация по географическим сегментам, выделенным по местам расположения активов (п. 6 ПБУ 12/2000).

19.3.6. Для включения данных финансовой отчетности иностранных юридических компаний в сводную бухгалтерскую отчетность проводятся следующие процедуры:

- реклассификация статей финансовой отчетности иностранных юридических компаний в соответствии с положениями настоящей Учетной политики и требованиями законодательства РФ;
- трансляция статей финансовой отчетности в валюту Российской Федерации. Все статьи баланса пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы, формирующие финансовый результат деятельности компаний, переводятся по среднему обменному курсу иностранной валюты за отчетный период. Разницы, возникшие в результате пересчета стоимости активов и пассивов, величины доходов и расходов, отражаются в составе добавочного капитала».

19.3.7 Сводная бухгалтерская отчетность представляется внешним пользователям по решению руководства Компании в сроки, установленные таким решением.

#### **19.4. Консолидированная финансовая отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)**

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 акционерам, 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.

Сроки подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности устанавливаются в зависимости от срока проведения годового Общего собрания акционеров Компании.

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

20.1. 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.

20.2. 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 (п.3, 14, 15 ПБУ 18/02).

20.3. Компания обеспечивает учет и отражение постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенных налоговых активов и обязательств на счетах бухгалтерского учета Главного офиса. Эти данные формируются на основании данных аналитического учета постоянных и временных разниц в филиалах и структурных подразделениях Компании, отраженных в формах внутренней бухгалтерской отчетности Компании, утверждаемых Распоряжением Главного бухгалтера.

20.4. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при отражении в бухгалтерской отчетности Компании показываются свернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

20.5. Компания определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/2. При этом величина текущего налога на прибыль

должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **21. Учет операций по доверительному управлению имуществом**

21.1. При отражении в бухгалтерском учете Компании операций по передаче имущества в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» (п.2 Приказа №97н).

21.2. При составлении бухгалтерской отчетности Компании в нее полностью включаются данные, предоставленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателей, путем суммирования аналогичных показателей.

Форма и сроки представления данных доверительным управляющим устанавливаются в договоре доверительного управления имуществом и обеспечивают составление и представление бухгалтерской отчетности Компании в порядке, установленном законодательством РФ (п.7 Приказа 97н).

21.3. Представляемые доверительным управляющим учетные данные об активах, обязательствах, доходах и расходах, сформированные при ведении обособленного учета имущества и операций с ними в рамках доверительного управления, должны быть основаны на первичных документах в соответствии с требованиями законодательства РФ.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2009

Организация: ОАО "ТМК "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

Коды		
0710001		
2009	12	31
44577806		
8401005730		
27,45		
47		34
384		

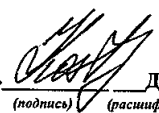
Дата утверждения


Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	Номер примечания в пояснительной записке	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Нематериальные активы	110	3.1.1		
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		140 698	133 477
деловая репутация организации	113		140 698	133 477
Основные средства	120	3.1.2		
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	121		81 280 816	84 393 922
здания, сооружения, машины и оборудование	122		100	100
Незавершенное строительство	130	3.1.3	67 228 135	67 458 086
Доходные вложения в материальные ценности	135		32 873 304	39 450 616
Долгосрочные финансовые вложения	140	3.1.4		
в том числе: инвестиции в дочерние общества	141		297 364 135	355 292 125
инвестиции в зависимые общества	142		285 861 221	326 824 847
инвестиции в другие организации	143		2 566 249	1 362 638
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		3 654 652	12 314 345
прочие долгосрочные финансовые вложения	146		2 056 628	4 234 189
Отложенные налоговые активы	145	3.2.7	3 225 385	10 556 107
Прочие внеоборотные активы	150	3.1.5		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	190		113 361	126 049
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.</b>			411 772 314	479 396 189
Запасы	210			
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3.1.6	48 161 750	42 110 560
животные на выращивании и откорме	212		18 820 072	16 752 896
затраты в незавершенном производстве	213			
готовая продукция и товары для перепродажи	214	3.1.7	16 468 647	16 271 181
товары отгруженные	215		7 798 940	4 109 789
расходы будущих периодов	216	3.1.8	832 482	274 745
прочие запасы и затраты	217		4 441 609	4 701 949
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3.1.9		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	3.1.10	8 475 550	7 045 722
в том числе: покупатели и заказчики	231		2 983 816	3 494 586
векселя к получению	232		1 197 142	100 875
авансы выданные	234			
прочие дебиторы	235		1 036 938	2 778 922
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3.1.10	749 736	614 789
в том числе: покупатели и заказчики	241		55 577 377	59 434 990
векселя к получению	242		16 051 388	37 027 387
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244		5 000	
авансы выданные	245			
прочие дебиторы	246		7 697 935	2 399 071
Краткосрочные финансовые вложения	250	3.1.11	31 823 054	20 008 532
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		16 984 954	34 724 560
прочие краткосрочные финансовые вложения	252		16 471 780	9 455 803
Денежные средства	260			
в том числе: касса	261		513 174	25 268 757
расчетные счета	262		23 581 623	29 295 111
валютные счета	263		44 067	18 825
прочие денежные средства	264		2 279 631	2 611 753
Прочие оборотные активы	290	3.1.12	21 253 366	26 646 221
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	299		4 559	18 312
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300		350 663	348 683
			156 115 733	176 454 212
			567 888 047	655 850 401

ПОЛУЧЕНО  
"01" 03 2010 г.  
(ФИО и подпись)

ПАССИВ	Код показа теля	Номер примечания в пояснительной записке	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5
<b>3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	410	3.1.13	190 628	190 628
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	3.1.13	(47 849 457)	-
Добавочный капитал	420	3.1.13	48 187 669	48 187 669
Резервный капитал	430	3.1.13	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	3.1.14	270 166 091	368 474 784
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	475		-	98 031 225
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III</b>	490		270 723 525	416 881 676
<b>4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы и кредиты	510	3.1.15	170 637 126	110 744 757
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		170 637 126	110 744 757
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	3.1.16	5 799 911	6 334 866
Прочие долгосрочные обязательства	520		-	-
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV</b>	590		176 437 037	117 079 623
<b>5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы и кредиты	610	3.1.15	66 693 074	67 275 920
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		2 051 158	48 390 815
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		64 641 916	18 885 105
Кредиторская задолженность	620	3.1.15	10 950 892	12 980 989
в том числе: поставщики и подрядчики	621		8 052 575	9 406 321
задолженность перед персоналом организации	622		980 729	843 246
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		29 250	49 475
задолженность по налогам и сборам	624		1 065 717	1 809 071
прочие кредиторы	625		700 193	510 948
авансы полученные	626		122 428	361 928
векселя к уплате	627		-	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	3.1.17	1 561 557	108 585
Доходы будущих периодов	640	3.1.18	41 521 962	41 523 609
Резервы предстоящих расходов	650		-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660		-	-
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V</b>	690		120 727 485	121 889 103
<b>БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)</b>	700		<b>567 888 047</b>	<b>655 850 401</b>
<b>6. СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ</b>				
Арендованные основные средства	910	3.1.2	11 674 314	10 904 225
в том числе по лизингу	911		65 019	65 019
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		1 749 828	5 130 784
Материалы, принятые в переработку	921		-	-
Товары, принятые на комиссию	930		-	-
Оборудование, принятое для монтажа	931		-	-
Бланки строгой отчетности	932		168	241
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		51 691	23 226
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950		13 036 368	599 438
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	3.8	30 254 437	12 069 331
Износ жилищного фонда	970		1 447	2 076
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		-	-
Основные средства, сданные в аренду	981		-	-
Имущество, переданное в оперативное управление	982		32 114	46 964
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		4 313	169 995
<b>7. СПРАВКА О СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ</b>				
Справка о стоимости чистых активов	999		312 245 487	458 405 284

Руководитель  Д. Р. Костов  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Л. В. Лисицына  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2010 г.



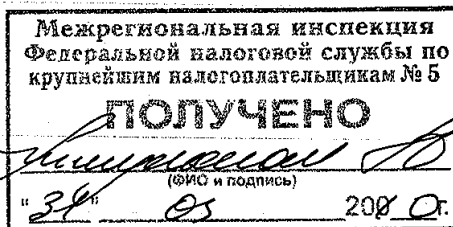
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за 2009 год

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 № 2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2009	12	31
44577806		
8401005730		
27,45		
47		34
384		

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	220 440 781	226 336 719
В том числе: от продажи металлов и изделий из них	011		214 215 685	220 396 578
прочая реализация	017		6 225 096	5 940 141
Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг	020	3.2.2	(87 897 302)	(76 974 312)
В том числе: проданных металлов и изделий из них	021		(82 094 836)	(71 305 536)
прочая реализация	027		(5 802 466)	(5 668 776)
Валовая прибыль (строки 010-020)	029		132 543 479	149 362 407
Коммерческие расходы	030	3.2.3	(2 634 134)	(4 023 970)
Управленческие расходы	040	3.2.4	(11 272 616)	(11 868 337)
Прибыль(убыток) от продаж(строки 010-020-030-040)	050		118 636 729	133 470 100
<b>2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>				
Проценты к получению	060	3.2.5	2 340 417	12 293 502
Проценты к уплате	070	3.2.5	(5 786 161)	(10 588 288)
Доходы от участия в других организациях	080		73 891	295 824
Прочие доходы	090	3.2.6	164 904 652	85 155 775
Прочие расходы	100	3.2.6	(160 258 984)	(276 462 766)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050+060-070+080+090-100)	140		119 910 544	(55 835 853)
Отложенные налоговые активы	141	3.2.7	111 825	907 598
Отложенные налоговые обязательства	142	3.2.7	475 935	(1 608 352)
Текущий налог на прибыль	150	3.2.7	(23 322 203)	(29 648 421)
Иные аналогичные обязательные платежи	160		855 124	131 870
Чистая прибыль (убыток) отчетного года (строки 140+141-142-150-160)	190	3.3	98 031 225	(86 053 158)
<b>3. СПРАВОЧНО</b>				
Постоянные налоговые обязательства(активы)	200	3.2.7	(1 247 666)	43 749 779
Базовая прибыль(убыток) на акцию	201	3.3	0,5232	(0,4531)
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		26 070	(7 706)	4 658	(4 504)
Прибыль(убыток) прошлых лет	220		1 920 090	(3 313 728)	1 246 409	(2 872 564)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230		14 202	(1 707)	38 304	(1 013)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240		69 379 458	(77 408 020)	48 180 000	(59 426 027)
Отчисления в оценочные резервы	250	3.1.4	4 285	(3 391 131)	705 380	(293 310)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260		4 612	(40 923)	5 811	(248 393)

**Руководитель**

Д. Р. К.  
(подпись) (расшифровка)

(расшифровка под

бухгалтер

*(подпись)* **Л. В. Л.** *(расшифровка)*

**Л. В. Лисицына**

(расшифровка подписи)

" 30 " марта. 2010 г.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 2009 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	Коды
Дата (год, месяц, число)	0710003
по ОКПО	31.12.2009
ИНН	44577806
по ОКВЭД	8401005730
по ОКФС	27.45
по ОКЕИ	47 34
	384/385

**I. Изменения капитала**

Показатель								
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	001		190 628	-	48 187 669	28 594	376 606 942	425 013 833
Изменения в законодательстве по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2006)	002		X	X	X	X	(197 367)	(197 367)
Остаток на 1 января предыдущего года	010		190 628	-	48 187 669	28 594	376 409 575	424 816 466
Чистая прибыль (убыток)	020		X	X	X	X	(86 053 158)	(86 053 158)
Дивиденды	030		X	X	X	X	(21 350 308)	(21 350 308)
Отчисления в резервный фонд	040		X	X	X	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:			-	-	-	-	-	-
дополнительного выпуска акций	051		-	-	-	-	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	052		-	X	X	X	X	-
реорганизации юридического	053		-	X	X	X	-	-
продажа собственных акций,	054		-	-	-	-	-	-
прочее	055		-	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:			-	X	X	X	-	-
уменьшения номинала акций	061		-	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	062		-	-	X	X	X	-
реорганизации юридического	063		-	-	-	X	-	-
приобретение собственных акций у акционеров	064		-	(47 849 457)	-	-	-	(47 849 457)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070		190 628	(47 849 457)	48 187 669	28 594	269 006 109	269 563 543
Изменение нераспределенной прибыли на сумму пересчета ОНО и ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль	080	3.1.14	X	X	X	X	1 159 982	1 159 982
Остаток на 1 января отчетного года	100		190 628	(47 849 457)	48 187 669	28 594	270 166 091	270 723 525
Чистая прибыль (убыток)	105	3.3	X	X	X	X	98 031 225	98 031 225
Дивиденды	106		X	X	X	X	-	-
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	3.1.13	-	48 434 428	-	-	-	48 434 428
прочее	125	3.1.14	-	-	-	-	299 205	299 205
Уменьшение величины капитала за счет:			-	-	-	-	-	-
уменьшения номинала акций	131		-	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	132		-	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	133		-	-	-	X	-	-
приобретение собственных акций у акционеров	134	3.1.13	-	(584 971)	-	-	-	(584 971)
прочее	135	3.1.14	-	-	-	-	(21 737)	(21 737)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140		190 628	-	48 187 669	28 594	368 474 784	416 881 675

**Межрегиональная инспекция  
Федеральной налоговой службы по  
крупнейшим налогоплательщикам № 5**

**ПОЛУЧЕНО**

(ФИО и подпись)

2009 г.

## II. Резервы

Показатель			Остаток	Поступило	Использовано (восстановлено)	Остаток
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке				
1	2		3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:						
Резервный фонд						
данные предыдущего года	150		28 594	-	-	28 594
данные отчетного года	160		28 594	-	-	28 594
Оценочные резервы						
Резерв под обесценение финансовых вложений		3.1.4				
данные предыдущего года	170		877 392	293 310	(705 380)	465 322
данные отчетного года	180		465 322	3 391 131	(4 285)	3 852 168
Резервы предстоящих расходов						
Резерв под прекращаемый вид деятельности						
данные предыдущего года	190		200	-	(200)	-
данные отчетного года	195		-	-	-	-

## Справки

Показатель			Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2		3	4
1) Чистые активы	200		312 245 487	458 405 284

Показатель			Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
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			-	-	-	-

Руководитель  Д. П. Кузнецов (подпись) (расшифровка подписи)

 Л. В. Лисицына (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2010



# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2009 год

Организация: **ОАО "ГМК "Норильский никель"**  
 Идентификационный номер налогоплательщика: **7707083893**  
 Вид деятельности: **цветная металлургия**  
 Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**  
 Единица измерения: тыс. руб.

Межрегиональная инспекция  
 Федеральной налоговой службы по  
 крупнейшим налогоплательщикам № 5  
**ПОЛУЧЕНО**  
 (ФИО и подпись) *Минусов*  
 " 30 " 2010 г.

Коды		
0710004		
2009	12	31
44577806		
8401005730		
27,45		
47		34
384		

наименование	код	номер примечания в пояснительной записке	За отчетный период	За аналог. период предыдущего года
<b>1.ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА</b>				
Остаток денежных средств на начало отчетного года	110		24 208 129	3 569 368
<b>2.ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
Поступило денежных средств по текущей деятельности, всего:	115		230 174 960	313 056 365
за металлопродукцию	120		191 318 490	286 348 707
за прочую продукцию, товары, работы, услуги и прочие оборотные активы	130		10 708 549	10 156 141
Прочие доходы	140	3.4	28 147 921	16 551 517
Направлено денежных средств по текущей деятельности, всего:	145		(137 962 448)	(281 684 728)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150		(73 168 407)	(77 899 566)
на оплату труда	160		(17 867 600)	(18 580 384)
на выплату дивидендов, процентов	170		(7 622 620)	(47 994 299)
на расчеты по налогам и сборам	180		(20 047 807)	(62 777 408)
на расчеты с государственными внебюджетными фондами	185		(1 848 223)	(1 831 771)
на выдачу подотчетных сумм	186		(172 834)	(198 251)
на прочие расходы	190	3.4	(17 234 957)	(72 403 049)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200		92 212 512	31 371 637
<b>3.ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
Поступило денежных средств по инвестиционной деятельности, всего:	205		24 074 772	144 812 041
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210		2 999 651	530 053
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		2 029 106	4 191 698
Полученные дивиденды	230		74 390	295 824
Полученные проценты	240		2 112 005	13 547 437
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		16 294 628	11 014 021
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	260	3.4	564 992	115 233 108
Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности, всего:	265		(73 331 255)	(67 072 530)
Приобретение дочерних организаций	280		(12 240 644)	(5 285 966)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290		(7 538 622)	(15 266 334)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		(9 344 752)	(1 188 452)
Займы, предоставленные другим организациям	310		(11 337 749)	(24 114 265)
Капитальное строительство	320		(9 178 634)	(20 228 435)
Прочие перечисления по инвестиционной деятельности	330	3.4	(23 690 854)	(989 078)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340		(49 256 483)	77 739 511
<b>4.ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>				
Поступило денежных средств по финансовой деятельности, всего:	345		59 288 392	123 940 823
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360		32 148 227	123 940 823
Прочие поступления по финансовой деятельности	370	3.4	27 140 165	
Направлено денежных средств по финансовой деятельности, всего:	375		(97 171 488)	(213 039 777)
Погашение займов и кредитов (без процентов)	380		(95 213 971)	(166 562 866)
Погашение обязательств по финансовой аренде	390			
Прочие перечисления по финансовой деятельности	400	3.4	(1 957 517)	(46 476 911)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410		(37 883 096)	(89 098 954)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420		5 072 933	20 012 194
<b>5.ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>				
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430		29 281 062	23 581 552
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440		626 577	146 264

Руководитель *Л. Р. Костоев*  
 (подпись) (расшифровка подписи)



бухгалтер *Л. В. Лисицына*  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2010 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
за 2009 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. /млн.руб. (ненужное зачеркнуть):

Форма N 5 по ОКУД	Коды
Дата (год, месяц, число)	0710005
по ОКПО	2009 12 31
ИНН	44577806
по ОКВЭД	8401005730
по ОКОПФ / ОКФС	27.45
по ОКЕИ	47 34
	384/365

**Нематериальные активы**

Показатель			Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке				
<b>1</b>	<b>2</b>		<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	010		164 900			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					
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		
<b>1</b>	<b>2</b>		<b>3</b>	<b>4</b>
Амортизация нематериальных активов - всего, в том числе:	050		24 202	31 423
Исключительные права у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	051		18 188	20 292
Исключительные права у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	052		5 483	10 510
Исключительные права у правообладателя на топологии интегральных микросхем	053			
Исключительные права у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	054		531	621
Исключительные права у патентообладателя на селекционные достижения	055			
Деловая репутация организации	057			
Прочие	058			

**Межрегиональная инспекция  
Федеральной налоговой службы по  
крупнейшим налогоплательщикам № 5**

**ПОЛУЧЕНО**

(ФНС и подпись)  
" 31 " 03 2010 г.

**Основные средства**

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	6
Здания и сооружения	060	3.1.2	55 584 592	3 196 009	(564 213)	58 216 388
Машины и оборудование	070	3.1.2	47 241 220	6 113 464	(3 059 948)	50 294 736
Транспортные средства	080	3.1.2	14 511 103	3 611 501	(43 517)	18 079 087
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	3.1.2	1 709 483	304 020	(56 808)	1 956 695
Другие виды основных средств	100	3.1.2	74 082	161 436	(403)	235 115
Земельные участки и объекты природопользования	110	3.1.2	100	-	-	100
<b>Итого</b>	<b>120</b>	<b>3.1.2</b>	<b>119 120 580</b>	<b>13 386 430</b>	<b>(3 724 889)</b>	<b>128 782 121</b>

Показатель			На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2	3	3	4
Амортизация основных средств - всего, в том числе:	140		37 839 764	44 388 199
зданий и сооружений	141		13 541 441	15 593 956
машин, оборудования	142		22 056 236	25 459 082
транспортных средств	143		1 384 730	2 321 722
производственного и хозяйственного инвентаря	144		818 427	950 916
других видов основных средств	145		38 930	62 523
Передано в аренду объектов основных средств - всего, в том числе:	150	3.1.2	14 641 598	13 645 827
здания и сооружения	151		7 735 488	7 413 983
машины, оборудование, транспортные средства	153		6 763 194	6 128 061
другие виды основных средств	154		142 914	103 783
Переведено объектов основных средств на консервацию	155		96 912	147 473
Получено объектов основных средств в аренду - всего, в том числе:	160	3.1.2	11 674 314	10 904 225
здания и сооружения	161		7 520 609	7 300 830
машины, оборудование, транспортные средства	163		3 435 465	1 946 998
другие виды основных средств	164		718 240	1 656 397
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	170		6 398	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	3.1.2	3 139 562	4 040 556

**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	7
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы - всего	310	3.1.5	113 361	50 472	(37 784)	126 049

**СПРАВОЧНО**

наименование	код	номер примечания в пояснительной записке	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4	5
Сумма расходов по незавершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	3.1.5	1 265 965	1 321 224
наименование	код		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы	330	3.1.5	77 554	19 420

**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	7
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	3.1.5	-	-	-	-

**СПРАВОЧНО**

наименование	код	номер примечания в пояснительной записке	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4	5
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	430	3.1.5	1 954 193	1 935 839
наименование	код		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные	440	3.1.5	137 404	283 571

**Финансовые вложения**

Показатель			Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	номер примечания в пояснительной 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		292 082 122	340 501 830	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511		288 427 470	328 187 485	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515		-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520		-	-	10 910	8 634 447
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521		-	-	10 910	8 634 447
Предоставленные займы	525		2 056 628	4 234 188	16 471 780	9 455 803
Депозитные вклады	530		3 225 385	10 556 107	502 264	16 634 310
Прочие	535		-	-	-	-
Итого	540		297 364 135	355 292 125	16 984 954	34 724 560
<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		16 149 592	57 477 885	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551		12 498 229	45 209 419	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555		-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560		-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561		-	-	-	-
Прочие	565		-	-	-	-
Итого	570		16 149 592	57 477 885	-	-
<b>3. СПРАВОЧНО</b>						
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	3.1.4 3.1.11	(135 373 981)	42 803 347	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью 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>		<b>3.1.10</b>		
краткосрочная - всего, в том числе:	610		55 577 377	59 434 990
расчеты с покупателями и заказчиками	611		16 051 388	37 027 387
авансы выданные	612		7 697 935	2 399 071
прочая	613		31 828 054	20 008 532
долгосрочная - всего	620		2 983 816	3 494 586
расчеты с покупателями и заказчиками	621		1 197 142	100 875
авансы выданные	622		1 036 938	2 778 922
прочая	623		749 736	614 789
Итого	630		58 561 193	62 929 576
<b>2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>		<b>3.1.15</b>		
краткосрочная - всего, в том числе:	640		79 205 523	80 365 494
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641		8 052 575	9 406 321
авансы полученные	642		122 428	361 928
расчеты по налогам и сборам	643		1 065 717	1 809 071
кредиты	644		2 051 158	48 390 815
займы	645		64 641 916	18 885 105
прочая	646		3 271 729	1 512 254
долгосрочная - всего, в том числе:	650		170 637 126	110 744 757
кредиты	651		170 637 126	110 744 757
займы	652		-	-
прочая	653		-	-
Итого	660		249 842 649	191 110 251

**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>		<b>3.2.2</b>		
Материальные затраты	710		52 798 083	50 685 726
Затраты на оплату труда	720		21 235 083	21 906 450
Отчисления на социальные нужды	730		2 716 896	2 702 505
Амортизация	740		7 846 595	5 966 568
Прочие затраты	750		11 134 961	11 375 826
Итого по элементам затрат	760		95 731 618	92 637 076
<b>2. Изменение остатков (прирост(+), уменьшение (-)):</b>				
незавершенного производства	765		(197 466)	(1 044 054)
расходов будущих периодов	766		260 340	636 827
резервов предстоящих расходов	767		-	(200)



## Обеспечения

Показатель			Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код	номер примечания в пояснительной записке		
1	2	3	3	4
Полученные - всего,	810		13 036 368	599 438
в том числе:				
договора поручительства	811		-	-
банковские гарантии	812		8 821 909	543 177
Имущество, находящееся в залоге	820		4 214 459	56 261
из него:				
объекты основных средств	821		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения(кроме векселей)	822		4 113 256	-
векселя	823		100 650	56 121
прочее	824		553	140
Выданные - всего,	830	3,8	30 254 437	12 069 331
в том числе:				
договора поручительства	831		14 695 752	2 970 502
аккредитивы без покрытия	832		15 558 685	9 098 829
Имущество, переданное в залог,	840			
из него:				
объекты основных средств	841		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения(кроме векселей)	842		-	-
векселя	843		-	-
прочее	844		-	-

## Государственная помощь

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

## Бюджетные кредиты

	код	номер примечания в пояснительной записке	на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
1	2	3	3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920		-	-	-	-

Руководитель

*(подпись)*  
Д. Р. Костомаров  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

*(подпись)*  
Д. В. Лисицына  
(расшифровка подписи)

"30" марта 2010 г.



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

Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности  
Открытого акционерного общества  
«Горно-металлургическая компания «Норильский никель»  
за 2009 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 2009 году.....	7
2.2	Основные изменения учетной политики в 2010 году.....	18
3	Бухгалтерская отчетность.....	18
3.1	Раскрытие данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса (Форма № 1).....	19
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов.....	19
3.1.2	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств.....	19
3.1.3	О показателях «Незавершенное строительство».....	20
3.1.4	О долгосрочных финансовых вложениях.....	21
3.1.5	О расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и расходах на освоение природных ресурсов.....	25
3.1.6	О показателях сырья и материалов и других аналогичных ценностей.....	27
3.1.7	О показателях готовой продукции.....	27
3.1.8	О показателях расходов будущих периодов.....	28
3.1.9	О налоге на добавленную стоимость.....	28
3.1.10	О дебиторской задолженности.....	29
3.1.11	О краткосрочных финансовых вложениях.....	29
3.1.12	О прочих оборотных активах.....	30
3.1.13	О показателях уставного, добавочного и резервного капиталов.....	30
3.1.14	О нераспределенной прибыли.....	32
3.1.15	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности.....	33
3.1.16	Об отложенных налоговых обязательствах.....	34
3.1.17	О задолженности участникам по выплате доходов.....	34
3.1.18	О показателях доходов будущих периодов.....	35
3.1.19	Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса в графе «На начало года» по отношению к показателям по графе «На конец года» бухгалтерского баланса на 31.12.2008 г.....	35
3.2	Раскрытие отдельных показателей Отчета о прибылях и убытках (Форма № 2).....	36
3.2.1	О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг.....	36
3.2.2	О расходах по обычным видам деятельности.....	36
3.2.3	О составе коммерческих расходов.....	38
3.2.4	О составе управленческих расходов.....	38
3.2.5	О составе процентов к получению и процентов к уплате.....	38
3.2.6	О составе прочих доходов и расходов.....	39
3.2.7	О постоянных и временных разницах, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, иных аналогичных обязательных платежах.....	40
3.3	Прибыль на акцию.....	41
3.4	Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств (формы № 4).....	42
3.5	Об изменении данных в Приложении к бухгалтерскому балансу (Форма № 5).....	44
3.6	Информация по сегментам.....	44
3.7	Информация о событиях после отчетной даты.....	47
3.8	Информация об условных факторах хозяйственной деятельности.....	48

3.9	Информация о связанных сторонах .....	52
4	Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....	59
4.1	Оценка финансового состояния.....	59
4.2	Расчеты с бюджетом .....	60

## **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».

Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации 4 июля 1997 года. Государственная регистрация Общества произведена Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Таймырскому (Долгано-Ненецкому) автономному округу, номер свидетельства о государственной регистрации: 1028400000298.

До изменения фирменного наименования, утвержденного решением внеочередного Общего собрания акционеров от 21.02.2001, Компания имела наименование – Открытое акционерное общество «Норильская горная компания».

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 №6, утвержденной 30.06.2009 годовым Общим собранием акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель»).

Полный текст действующей редакции Устава ОАО «ГМК «Норильский никель», а также внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления Компании, размещен на официальном сайте Компании: <http://www.nornik.ru/>.

Среднесписочная численность работников Компании за 2009 год с учетом работников всех филиалов и обособленных подразделений составила 25 661 человека, среднесписочная численность работников Компании за 2008 год составляла 25 997 человек.

### **1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.**

В соответствии с Уставом ОАО «ГМК «Норильский никель» в 2009 году имело в своем составе следующие филиалы и обособленные подразделения:

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

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

Дата открытия: 13.12.2001 г.

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

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

Дата открытия: 02.07.1998 г.

#### **3. Заполярный транспортный филиал ОАО «ГМК «Норильский никель»**

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

Дата открытия: 07.02.2007 г.

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

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

Дата открытия: 13.12.2001 г.

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

Место нахождения филиала: 183024, г. Мурманск, Портový проезд, д.29

Дата открытия: 13.12.2001 г.

**6. «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.

**7. 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.

**8. Обособленное подразделение со стационарными рабочими местами в г. Москве**

Место нахождения: 125993 Российская Федерация, г. Москва, пер. Вознесенский, д. 22.

Дата открытия: 23.05.2001 г.

**1.3 Сведения об акционерах.**

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» на 31 декабря 2009 года составляет 52 771, в том числе номинальные держатели –16 .

Далее приведена информация по акционерам, владеющим не менее чем пятью процентами обыкновенных акций Компании (по данным реестра акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель», регистратор Компании – ЗАО «Национальная Регистрационная Компания»):

Акционеры	На 01.01.2009		На 31.12.2009	
	Количество акций	Процент владения	Количество акций	Процент владения
ЗАО "ИНГ Банк (Евразия)" (номинальный держатель)	55 918 435	29.33%	60 685 647	31.84%
Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" (номинальный держатель) *	47 656 938	25.00%	47 656 938	25.00%
Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр» (номинальный держатель)	32 557 422	17.08%	26 200 024	13.74%
ОАО "Банк ВТБ" (номинальный держатель)	15 729 610	8.25%	15 729 610	8.25%
Прочие, менее 5 процентов	38 765 342	20.34%	40 355 528	21.17%
<b>ИТОГО</b>	<b>190 627 747</b>	<b>100.00 %</b>	<b>190 627 747</b>	<b>100.00 %</b>

\* По сведениям, предоставленным номинальным держателем Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», по состоянию на 31.12.2009 владельцем 47 656 938 шт. обыкновенных акций ОАО «ГМК «Норильский никель» (25,00% Уставного капитала Компании) является ООО «Объединенная компания РУСАЛ Управление инвестициями».

Данные по строке таблицы «Прочие, менее 5 процентов» по состоянию на 01.01.2009 включают 7 758 952 шт. акций, приобретенных ОАО «ГМК «Норильский никель» в соответствии с решением Совета директоров Компании от 22.08.2008. В январе 2009 года Компания в соответствии с вышеуказанным решением Совета директоров приобрела ещё 94 855 шт. собственных акций.

Согласно решениям Совета директоров Компании от 26.02.2009 и от 21.05.2009 в мае 2009 года Компания осуществила сделку по продаже 7 853 807 шт. собственных обыкновенных именных бездокументарных акций.

#### 1.4 Сведения о структуре управления.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Компании высшим органом управления Компанией 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).

Компетенция Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Компании определена Уставом Компании, размещенным в свободном доступе на официальном сайте Компании: <http://www.nornik.ru/>.

##### **Состав Совета директоров ОАО «ГМК «Норильский никель» на 31.12.2009 г.:**

ФИО	Год рождения
Алиев Герман Рафикович	1970
Бугров Андрей Евгеньевич	1952
Волошин Александр Стальевич (председатель)	1956
Гольдман Максим Александрович	1971
Клипас Андрей Александрович	1972
Миллс Бредфорд Алан	1954
Мошири Ардаван Фархад	1955
Разумов Дмитрий Валерьевич	1975
Соков Максим Михайлович	1979
Соловьев Владислав Александрович	1973
Стржалковский Владимир Игоревич	1954
Титов Василий Николаевич	1960
Черный Антон Викторович	1972

##### **Едиличный исполнительный орган – Генеральный директор ОАО «ГМК «Норильский никель»:**

ФИО	Год рождения
Стржалковский Владимир Игоревич	1954

##### **Состав коллегиального исполнительного органа – Правление ОАО «ГМК «Норильский никель» на 31.12.2009 г.:**

ФИО	Год рождения
Костоев Дмитрий Русланович	1973
Матвиенко Валерий Александрович	1955
Муравьев Евгений Иванович	1961
Паринов Кирилл Юрьевич	1967
Пивоварчук Олег Модестович	1953
Спрогис Виктор Евгеньевич	1961
Стржалковский Владимир Игоревич (председатель)	1954
Томенко Виктор Петрович	1971

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 ОАО «ГМК «Норильский никель» в 2009 г.:**

ФИО	Год рождения
Гололобова Наталья Владимировна	1969
Каргачев Алексей Анатольевич	1962
Панфил Наталья Николаевна	1961
Першинков Дмитрий Викторович	1972
Сироткина Тамара Александровна	1973

## **1.5 Сведения об основных видах деятельности.**

Основной целью деятельности ОАО «ГМК «Норильский никель» является получение прибыли. Для достижения основной цели деятельности в 2009 году ОАО «ГМК «Норильский никель» осуществляло виды деятельности, определенные Уставом.

К основным видам деятельности в соответствии с действующей в 2009 году Учетной политикой 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. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри Компании или реализованы на сторону.

## **2 Основные положения учетной политики.**

### **2.1 Основные положения учетной политики в 2009 году.**

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.

При формировании Учетной политики Компании осуществляется выбор одного из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по конкретному вопросу организации или ведения бухгалтерского учета. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики Компании осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

#### **2.1.1. Нематериальные активы.**

##### **Критерии признания объектов нематериальными активами**

При принятии к бухгалтерскому учету активов, в том числе созданных самостоятельно, в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

В составе нематериальных активов учитывается положительная деловая репутация, возникающая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части). Отрицательная деловая репутация в составе нематериальных активов не учитывается и в полной сумме относится на прочие доходы на дату покупки (приобретения) предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).



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

- 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).
- 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.
- Нематериальные активы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
- Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по текущей рыночной стоимости.
- Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Компании, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством.
- Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.
- Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).
- Нематериальные активы, полученные во временное пользование, принимаются к учету в оценке, определяемой, исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

### **Амортизация нематериальных активов**

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (неопределенный срок полезного использования) амортизация не начисляется.

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:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования приобретенной положительной деловой репутации устанавливается равным 20 годам (но не более срока деятельности организации).

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

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.**

##### **Критерии признания объектов основных средств**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы переданы на государственную регистрацию, признаются основными средствами с момента передачи документов на государственную регистрацию.

Основными средствами не признаются:

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от стоимости и срока полезного использования;
- приобретаемые книги, брошюры и т.п. издания сроком службы менее 12 месяцев и стоимостью менее 20 000 рублей.

#### **Оценка 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.
- 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.
- 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.
- Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Компании, оцениваются для отражения в учете по стоимости согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством.
- Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.

#### **Амортизация основных средств**

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. По объектам основных средств, эксплуатируемым в условиях для них не предназначенных (агрессивная среда, повышенная сменность), срок полезного использования устанавливается с учетом условий эксплуатации.

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

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 в составе вложений 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.

Не учитываются в качестве финансовых вложений векселя, выданные организацией-векселедателем Компании при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

В бухгалтерской отчетности Компании выделяются долгосрочные (ожидаемый срок нахождения у Компании свыше 1 года) и краткосрочные (ожидаемый срок нахождения у Компании до 1 года) финансовые вложения. Компания осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные 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.

#### **Оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных Компанией за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Первоначальная стоимость приобретенных Компанией облигаций включает суммы накопленного купонного дохода, уплаченного при их приобретении.

Расходы Компании, связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, произведенные после принятия их к учету, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, если к моменту возникновения таких расходов не производилась корректировка оценки таких вложений. Если оценка финансовых вложений была скорректирована, то указанные расходы признаются расходами отчетного периода.

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.

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

При реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, предусматривающей конвертацию имеющихся у Компании акций реорганизуемого общества, стоимость выбывающих акций относится в состав прочих расходов, стоимость полученных акций относится в состав прочих доходов.

Акции, полученные при реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, для отражения в бухгалтерском учете оцениваются:

- по рыночной стоимости на дату перехода права собственности на акции к Компании;
- при отсутствии рыночной стоимости на дату перехода права собственности к Компании прав на акции, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на организованном рынке, сложившейся на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования метода, указанного выше, по рыночной стоимости этих ценных бумаг на неорганизованном рынке, информацией о которой располагает Компания и которая сложилась на календарную дату, ближайшую к дате проведения операции в течение квартала, в котором осуществлена сделка;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по средневзвешенной фактической цене сделок по продаже аналогичных акций на организованном рынке ценных бумаг в течение месяца после даты завершения реорганизации;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по средневзвешенной фактической цене сделок по продаже аналогичных акций на неорганизованном рынке ценных бумаг в течение месяца после даты завершения реорганизации, информацией о которых располагает Компания;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по рыночной цене согласно отчету компетентного оценщика;
- при невозможности использования методов, указанных выше, по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости чистых активов общества, которые определяются по данным его вступительной бухгалтерской отчетности (при реорганизации в форме слияния, разделения, выделения, преобразования) или бухгалтерской отчетности правопреемника (при реорганизации в форме присоединения), составленной на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций;
- при конвертации ценных бумаг при невозможности достоверно установить стоимость поступающих акций ни одним из выше перечисленных методов, по балансовой стоимости выбывающих акций без отражения стоимости выбывающих и полученных акций на счете учета прочих доходов и расходов.

При использовании двух последних методов определения первоначальной стоимости полученных акций, стоимость чистых активов и балансовая стоимость выбывающих акций распределяется между привилегированными и обыкновенными акциями исходя из их номинальной стоимости и количества.

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 периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов).

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 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, вкладов Компании по договору простого товарищества;
- по методу ФИФО – для финансовых вложений в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- по стоимости, определенной исходя из последней оценки первых по времени приобретения - для финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

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

#### **Признание 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, растворы солей платины и палладия, прочая готовая продукция*.

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

На счетах учета материально-производственных запасов, за исключением изделий из драгоценных металлов, продуктов питания, медикаментов общей группы, покупных полуфабрикатов, направляемых на предприятия-переработчики, отражается учетная стоимость материальных ценностей, равная стоимости приобретения (получения), скорректированной на норматив транспортно-заготовительных расходов.

Сумма отклонения учетной стоимости материальных ценностей (за исключением готовой продукции) от фактической списывается 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.

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 позиций. Учет отклонений в стоимости прочей продукции ведется в общей сумме.

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.

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 (НЗП) 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;
- 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 (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 каждой номенклатурной позиции.

### **2.1.7. Учет расходов.**

Расходы признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99. Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами.

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

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

- 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).

Учет производственных расходов 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:

- попередельным методом при производстве продуктов из комплексного сырья, проходящего последовательно несколько отдельных стадий (переделов) обработки;
- попроцессным 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;
- косвенные коммерческие расходы – прочие коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции (расходы на рекламу и пр.). Косвенные коммерческие расходы признаются расходами отчетного периода.

Прямые коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором признан доход от реализации конкретной партии готовой продукции.

Косвенные коммерческие расходы признаются расходами отчетного периода.

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) признаются расходами отчетного периода.

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

Работами по геологическому изучению недр признаются работы, выполняемые на основании предоставляемых лицензий и разрешений для поиска и разведки месторождений полезных ископаемых, обнаружения и оценки участков, предназначенных для использования в целях, не связанных с добычей минерального сырья, а также для получения информации, представляющей практическую и научную ценность.

Работы по геологическому изучению недр для целей бухгалтерского учета подразделяются на геологоразведочные работы (ГРР) и прочие работы.

Геологоразведочными признаются работы, направленные на получение геологической информации.

Для целей бухгалтерского учета ГРР группируются на:

- работы по прогнозированию и начальной оценке месторождений;
- поисково-оценочные работы;
- работы по разведке месторождения;
- работы по доразведке месторождения;
- работы по эксплуатационной разведке.

К прочим работам в области геологического изучения недр относятся:

- эколого-геологические работы, выполняемые с целью мониторинга геологической среды (состояния недр);
- гидрогеологические работы;
- инженерно-геологические работы;
- иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр.

Не относятся к работам по геологическому изучению недр и признаются прочими работами, связанными с освоением и добычей природных ресурсов:

- 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;
- работы по проведению природно-восстановительных мероприятий.

Не относятся к расходам на геологическое изучение недр 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 составе расходов будущих периодов.

Полученная в результате выполнения работ по геологическому изучению недр геологическая информация оценивается по отчетной производственной себестоимости, которая складывается из прямых и косвенных расходов (за исключением эксплуатационной разведки), формируется нарастающим итогом с начала и до момента завершения (окончания) работ (стадии работ). Отчетная производственная себестоимость работ по эксплуатационной разведке формируется ежемесячно, исходя из выполненного объема работ.

Работы по геологическому изучению недр, за исключением эксплуатационной разведки, признаются завершенными при наличии следующих условий:

- сумма расходов на получение геологической информации может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ и получения геологической информации. Документом, подтверждающим завершение (окончание) работ и получение геологической информации надлежащего качества является Справка о приеме отчета о результатах работ (стадии работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд;
- использование геологической информации приведет к получению будущих экономических выгод (дохода) в случае ее продажи, а также в результате ее использования в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд Компании.

Геологическая информация, полученная в процессе проведения работ по прогнозированию и начальной оценке месторождений, поисково-оценочных работ и работ по разведке, признанных завершенными, отражается в составе расходов будущих периодов по отчетной производственной себестоимости.

Списание стоимости геологической информации учтенной в составе расходов будущих периодов, производится линейным способом в течение 12 месяцев. Списание начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором была получена Справка о приемке отчета о результатах работ (стадии работ) в Федеральный (территориальный) геологический фонд и принято решение об использовании результатов в деятельности Компании. Сумма списания отражается в составе общехозяйственных расходов.



#### **Учет прочих расходов и расходов будущих периодов**

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.

Прочими расходами также признаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

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.

#### **2.1.8. Учет доходов.**

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

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

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 их сохранности до момента оплаты.

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

Доходами от обычных видов деятельности Компании являются: выручка от продажи продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

#### **Учет прочих доходов и доходов будущих периодов**

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.

Прочими доходами также признаются 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.

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.

#### **2.1.9. Учет кредитов и займов.**

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

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (строка 610 «Займы и кредиты» формы №1 «Бухгалтерский баланс»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (строка 510 «Займы и кредиты» формы №1 «Бухгалтерский баланс»).

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.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, кроме основных расходов, непосредственно связанных с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке). В последнем случае, основные расходы включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам и кредитам, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- фактически начаты работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива.

Дополнительными расходами, связанными с получением кредитов и займов, признаются:

- суммы, уплачиваемые за информационные, консультационные и юридические услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

Дополнительные расходы признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

#### **2.1.10 Учет оценочных резервов.**

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

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.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений относятся на прочие расходы.

##### **Резерв по сомнительным долгам**

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

#### **2.1.11 Оценка последствий изменения Учетной политики.**

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, финансовые результаты ее деятельности и/или движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, то измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванные изменением законодательства РФ и/или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном в указанных документах.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от вышеуказанных, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. При этом производится корректировка входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы измененный способ ведения учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

## **2.2 Основные изменения учетной политики в 2010 году.**

### **Учет расходов на выполнение горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке на рудниках.**

Отчетная производственная себестоимость выполненных горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке на рудниках (горизонтах рудника), введенных в эксплуатацию, ежемесячно учитывается в составе производственных расходов по добыче руды.

Отчетная производственная себестоимость горно-подготовительных работ, выполненных по проекту строительства рудника, и работ по эксплуатационной разведке, проводимой на рудниках (горизонтах рудника) до даты ввода в эксплуатацию (т.е. до даты начала очистных работ на руднике или его новом горизонте), учитывается в составе расходов будущих периодов.

Стоимость горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке, учтенных в составе расходов будущих периодов, подлежат списанию, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию. Списание стоимости работ производится в течение срока отработки рудника (горизонта рудника). Прогнозируемый срок отработки рудника (горизонта рудника) определяется при его вводе в эксплуатацию комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором (по филиалу – директором филиала) или лицом им уполномоченным.

При временном прекращении работ по добыче руды и консервации рудника (горизонта рудника), списание стоимости горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке приостанавливается, начиная с месяца, следующего за месяцем прекращения работ по добыче. При возобновлении работ по добыче списание стоимости горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке возобновляется, начиная с месяца, следующего за месяцем возобновления работ по добыче.

При ликвидации рудника (горизонта рудника), остаток несписанной стоимости горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке, списывается на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором начаты работы по ликвидации рудника (горизонта рудника).

## **3 Бухгалтерская отчетность.**

Бухгалтерская отчетность Компании за 2009 год сформирована в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ и Учетной политикой Компании.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ГМК «Норильский никель» за 2009 год включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительства, обособленного подразделения.

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 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 объекта интеллектуальной собственности в виде прав на базу данных «Фирменная сметно-нормативная база по ремонту оборудования» в сумме 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».

Тыс. руб.							
№ п/п	Первоначальная стоимость	Здания, сооружения	Машины, оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Земельные участки	Итого
1	<b>Остаток на 01.01.2009 (*)</b>	<b>55 584 592</b>	<b>47 241 220</b>	<b>14 511 103</b>	<b>1 783 565</b>	<b>100</b>	<b>119 120 580</b>
2	Всего поступило (стр.120 гр.4 формы №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу"), в том числе:	3 196 009	6 113 464	3 611 501	465 456	-	13 386 430
2.1	Ввод в эксплуатацию из незавершенного капитального строительства	2 793 424	329 895	3 318 277	168 325	-	6 609 921
2.2	Приобретение объектов основных средств, включая выкуп арендованных основных средств	386 866	5 776 266	287 920	296 960	-	6 748 012
2.3	Прочее поступление	15 719	7 303	5 304	171	-	28 497
3	Всего выбыло (стр.120, гр.5 формы №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу"), в том числе:	(564 213)	(3 059 948)	(43 517)	(57 211)	-	(3 724 889)
3.1	Реализовано сторонним организациям	(537 185)	(1 947 557)	(8 644)	(29 375)	-	(2 522 761)
3.2	Прочее выбытие	(27 028)	(1 112 391)	(34 873)	(27 836)	-	(1 202 128)
4	<b>Остаток на 31.12. 2009</b>	<b>58 216 388</b>	<b>50 294 736</b>	<b>18 079 087</b>	<b>2 191 810</b>	<b>100</b>	<b>128 782 121</b>

(\*) Изменение данных по группам основных средств на 01.01.2009 по сравнению с аналогичными показателями на 31.12.2008 объясняется корректировкой данных в результате переклассификации основных средств по группам в учете Компании.

Увеличение первоначальной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2009 по сравнению с аналогичными данными на 31.12.2008 на 9 661 541 тыс. руб. вызвано тем, что в 2009 году Компания проводила ряд мероприятий, направленных на увеличение вложений в объекты основных средств, в т.ч. ввод в эксплуатацию объектов основных средств, завершающих капитальным строительством и приобретение объектов основных средств.

Показатели строк **150-155, 170** раздела «Основные средства» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» отражены по первоначальной стоимости без учета сумм начисленной амортизации.

Суммы амортизации, начисленной по объектам, указанным *по строке 150 «Передано в аренду объектов основных средств, всего»*, составили:

- на начало года – 4 305 603 тыс. руб.,
- на конец года – 3 623 058 тыс. руб.

Балансовая стоимость объектов основных средств, отраженных по строкам 150 -155 формы № 5, учтена в строке **120 «Основные средства»** формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

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.

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 2009 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 «Незавершенное строительство».

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 и ТР).

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2009		На 31.12.2009	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	<b>Всего по строке 130, в том числе:</b>	32 873 304	100.00%	39 450 616	100.00%
2	Строительство объектов основных средств	26 409 678	80.34%	31 476 006	79.79%
3	Оборудование к установке	3 398 741	10.34%	4 498 342	11.40%
4	Приобретение отдельных объектов основных средств	1 569 379	4.77%	2 141 331	5.43%
5	Расходы по незаконченным НИОКР и ТР	1 265 965	3.85%	1 321 224	3.35%
6	Прочее	229 541	0.70%	13 713	0.03%

В составе затрат, связанных с капитальным строительством, отраженным по стр.2 таблицы, учтены затраты в строительство объектов основных средств, по которым закончены капитальные вложения и в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ осуществляется процедура оформления документов, необходимых для государственной регистрации объектов недвижимости.

- на начало года – 2 977 074 тыс. руб.
- на конец года – 2 575 168 тыс. руб.

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 и не погашенные на конец отчетного периода, учтены в бухгалтерском балансе:

в составе долгосрочной дебиторской задолженности в сумме:

- на начало года – 0 тыс. руб.
- на конец года – 2 522 339 тыс. руб.

в составе краткосрочной дебиторской задолженности в сумме:

- на начало года – 6 096 567 тыс. руб.
- на конец года – 1 751 450 тыс. руб.

Информация о расходах по незаконченным НИОКР и ТР 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. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений.

В приведенных ниже 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):

Наименование организации	На 01.01.2009				На 31.12.2009			
	Сумма финансового вложения	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %
<b>Инвестиции в дочерние общества, всего по строке 141, в том числе:</b>	<b>286 326 543</b>	<b>(465 322)</b>	<b>285 861 221</b>	<b>-</b>	<b>330 677 015</b>	<b>(3 852 168)</b>	<b>326 824 847</b>	<b>-</b>
Norilsk Nickel (Cyprus) Ltd	169 010 792	-	169 010 792	100.00	169 010 792	-	169 010 792	100.00
Norilsk Nickel Holding SA	5 596	-	5 596	100.00	5 596	-	5 596	100.00
ЗАО "НОРМЕТИМПТЭКС"	100 000	-	100 000	100.00	100 000	-	100 000	100.00
ЗАО "Таймырская топливная компания"	100	-	100	100.00	4 400 391	(47 772)	4 352 619	100.00
ОАО "Интергенерация"	31 297 289	-	31 297 289	99.21	31 297 289	-	31 297 289	99.21
ОАО "Кольская ГМК"	4 085	-	4 085	100.00	4 085	-	4 085	100.00

ОАО "НТПО»	510 338	-	510 338	99.998	510 338	-	510 338	99.998
ОАО "Таймыргаз"	7 206 980	-	7 206 980	72.25	7 206 980	-	7 206 980	72.25
ОАО "Торгинвест"	714 331	-	714 331	99.99748	714 331	-	714 331	99.99748
ООО "Аэропорт "Норильск"	100	(100)	0	100.00	1 399 700	(893 622)	506 078	100.00
ООО "Институт Гипроникель"	146 945	-	146 945	100.00	146 945	-	146 945	100.00
ООО "Управляющая компания "Заполярная столица"	74 560	(74 560)	0	100.00	74 560	(74 560)	0	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
ОАО "Архмортторгпорт"	209 052	-	209 052	53.05	209 052	-	209 052	53.05
ОАО "Енисейское речное пароходство"	514 630	-	514 630	43.92	514 630	-	514 630	43.92
ОАО "НТЭК"	27 492	-	27 492	100.00	4 581 554	-	4 581 554	100.00
ОАО "РАО "Норильский никель"	49 936 258	-	49 936 258	99.999	49 936 258	-	49 936 258	99.999
ОАО "ОГК-3"	11 294 619	-	11 294 619	65.16	45 209 419	-	45 209 419	65.16
ООО "ГРК "Титан"	199	(199)	0	100.00	199	(199)	0	100.00
ООО "Заполярная строительная компания"	1 096 745	(223 236)	873 509	100.00	1 096 745	(797 310)	299 435	100.00
ООО "Интергеопроект"	2 061 035	-	2 061 035	99.99976	2 061 035	-	2 061 035	99.99976
ООО "Карелникель"	878	(878)	0	100.00	5 054	(5 054)	0	100.00%
ООО "Кингашская ГРК"	37 641	(37 641)	0	100.00	109 111	(109 111)	0	100.00
ООО "Медиа платформа"	168 138	(4 285)	163 853	99.88	168 138	-	168 138	99.88
ООО "НИК НЭП"	1 794 044	-	1 794 044	74.00	1 794 070	(1 794 070)	0	100.00
ООО "Норильскникельремонт"	300 314	-	300 314	100.00	300 314	-	300 314	100.00
ООО "Норильскпромтранспорт"	12	-	12	100.00	12	-	12	100.00
ООО "РиоНор- Геологоразведка"	124 012	(124 012)	0	51.00	124 012	(124 012)	0	51.00
ООО "Ферросплав"	411	(411)	0	100.00	6 458	(6 458)	0	100.00

Увеличение показателя *долгосрочных инвестиций в дочерние общества* по состоянию на 31.12.2009 по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2008 на **40 963 626 тыс. руб.** вызвано следующим:

1. 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 10 353 979 тыс. руб., в том числе:
  - ОАО «НТЭК» – приобретение в марте - апреле 2009 г. 4 843 шт. обыкновенных именных акций на сумму 4 554 062 тыс. руб.;

- ЗАО «Таймырская топливная компания» - приобретение в октябре 2009 г. 7 550 шт. обыкновенных именных акций на сумму 4 400 291 тыс. руб.;
  - ООО «Аэропорт «Норильск» (ООО «Алыкель») - вклад в увеличение уставного капитала в ноябре 2009 г. на сумму 1 399 600 тыс. руб.;
  - ООО «НИК НЭП» - приобретение доли участия в уставном капитале в апреле 2009 г. на сумму 26 тыс. руб. (26% от уставного капитала).
2. Произведенной переоценкой обыкновенных акций ОАО «ОГК-3», имеющих рыночную котировку. В результате переоценки стоимость финансовых вложений в ОАО "ОГК-3" на 31.12.2009 г. увеличилась на 33 914 800 тыс. руб. по сравнению с данными на 01.01.2009 г.
  3. Увеличением стоимости финансовых вложений в дочерние общества с ограниченной ответственностью путем внесения вкладов в имущество обществ, всего на сумму 81 693 тыс. руб., в том числе:
    - ООО «Кингашская ГРК» - 71 470 тыс. руб. в мае 2009 г.;
    - ООО «Карелникель» - 4 176 тыс. руб. в июле 2009 г.;
    - ООО «Ферросплав» - 6 047 тыс. руб. в июле 2009 г.

**Информация о долгосрочных финансовых вложениях в зависимые общества (строка 142 баланса):**

Наименование организации	На 01.01.2009				На 31.12.2009			
	Сумма финансового вложения	Сумма резерва под обеспечение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения	Сумма резерва под обеспечение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %
<b>Инвестиции в зависимые общества, всего по строке 142, в том числе:</b>	<b>2 566 249</b>	<b>-</b>	<b>2 566 249</b>	<b>-</b>	<b>1 362 638</b>	<b>-</b>	<b>1 362 638</b>	<b>-</b>
ОАО "Норильскгазпром"	1 034 316	-	1 034 316	29.39	1 034 316	-	1 034 316	29.39
ОАО "ТГК-14"	1 203 611	-	1 203 611	27.70	-	-	-	-
ООО "Санаторий "Заполярье"	328 322	-	328 322	28.88	328 322	-	328 322	28.88

Уменьшение показателя **долгосрочных инвестиций в зависимые общества** по состоянию на 31.12.2009 по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2008 на **(1 203 611)** тыс. руб. вызвано продажей в мае 2009 г. 376 128 289 365 шт. обыкновенных акций ОАО «ТГК-14». Финансовый результат от реализации акций составил 112 838 тыс. руб.



**Информация о долгосрочных финансовых вложениях в другие организации (строка 143 баланса):**

Тыс. руб.

Наименование организации	На 01.01.2009				На 31.12.2009			
	Сумма финансового вложения	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения	Сумма резерва под обесценение	Сумма финансового вложения с учетом резерва	Доля в уставном капитале, %
<b>Инвестиции в другие организации, всего по строке 143, в том числе:</b>	<b>3 654 652</b>	<b>-</b>	<b>3 654 652</b>	<b>-</b>	<b>12 314 345</b>	<b>-</b>	<b>12 314 345</b>	<b>-</b>
ОАО "Волжская ТГК"	934	-	934	0.01	5 399	-	5 399	0.01
ОАО "Енисейская ТГК"	625	-	625	0.01	1 756	-	1 756	0.01
ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	388 832	-	388 832	2.71	2 962 529	-	2 962 529	2.71
ОАО "Кузбассэнерго"	599	-	599	0.01	2 183	-	2 183	0.01
ОАО "МРСК Сибири"	522 906	-	522 906	8.22	1 854 407	-	1 854 407	8.22
ОАО "Мосэнерго"	3 740	-	3 740	0.01	13 026	-	13 026	0.01
ОАО "МРСК Северо-Запада"	124 835	-	124 835	2.56	568 013	-	568 013	2.56
ОАО "Норильский комбинат"	-	-	-	-	42 590	-	42 590	0.14
ОАО "ОГК-1"	3 750	-	3 750	0.03	8 291	-	8 291	0.03
ОАО "ОГК-2"	1 535	-	1 535	0.02	5 392	-	5 392	0.02
ОАО "ОГК-4"	4 572	-	4 572	0.02	19 517	-	19 517	0.02
ОАО "ОГК-6"	1 837	-	1 837	0.02	5 126	-	5 126	0.02
ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	89 849	-	89 849	3.52	520 453	-	520 453	3.52
ОАО "РусГидро"	24 367	-	24 367	0.02	46 018	-	46 018	0.015
ОАО "ТГК-10"	3 116	-	3 116	0.01	-	-	-	-
ОАО "ТГК-11 Холдинг"	3 289	-	3 289	0.09	3 289	-	3 289	0.09
ОАО "ТГК-2"	488	-	488	0.01	1 006	-	1 006	0.01
ОАО "ТГК-4"	1 285	-	1 285	0.01	2 049	-	2 049	0.01
ОАО "ТГК-5"	80 171	-	80 171	1.63	236 504	-	236 504	1.63
ОАО "ТГК-6"	720	-	720	0.01	1 763	-	1 763	0.01
ОАО "ТГК-9"	949	-	949	0.01	2 372	-	2 372	0.01
ОАО "ТГК- 1"	734 807	-	734 807	5.61	-	-	-	-
ОАО "ФСК ЕЭС"	608 866	-	608 866	0.43	1 579 092	-	1 579 092	0.43
ОАО "Холдинг МРСК"	1 046 094	-	1 046 094	3.52	4 433 570	-	4 433 570	3.52
ОАО "ЮГК ТГК-8"	6 486	-	6 486	0.01	-	-	-	-

Увеличение показателя *долгосрочных инвестиций в другие организации (кроме дочерних и зависимых обществ)* по состоянию на 31.12.2009 по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2008 на сумму **8 659 693 тыс. руб.** вызвано следующим:

1. Приобретением в феврале 2009 г. 20 268 шт. обыкновенных акций ОАО «Норильский комбинат» всего на сумму 42 590 тыс. руб. (0.14%).

2. Произведенной в отчетном году ежеквартальной переоценкой финансовых вложений, имеющих рыночную котировку. В результате переоценки стоимость финансовых вложений в другие организации по состоянию на 31.12.2009 г. увеличилась на 9 339 900 тыс. руб.
3. Продажей в отчетном году акций следующих организаций всего на сумму (722 797) тыс. руб., в том числе:
  - ОАО «ТГК-1» - продажа в мае 2009 г. 216 119 850 887 шт. обыкновенных акций. Финансовый результат от реализации акций составил 432 527 тыс. руб.
  - ОАО «ЮГК ТГК-8» - продажа в июне 2009 г. 202 683 061 шт. обыкновенных акций. Финансовый результат от реализации акций составил 1 581 тыс. руб.;
  - ОАО «ТГК-10» - продажа в феврале 2009 г. 104 043 шт. обыкновенных акций. Финансовый результат от реализации акций составил 8 247 тыс. руб.;

**Информация о займах, предоставленных организациям на срок более 12 месяцев, и прочих долгосрочных финансовых вложениях (строки 144, 146 баланса):**

Наименование организации	На 01.01.2009	На 31.12.2009
	Сумма финансового вложения, тыс. руб.	Сумма финансового вложения, тыс. руб.
<b>Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев, всего по строке 144, в том числе:</b>	<b>2 056 628</b>	<b>4 234 188</b>
Portelia Limited	2 056 628	4 234 188
<b>Прочие долгосрочные финансовые вложения, всего по строке 146, в том числе:</b>	<b>3 225 385</b>	<b>10 556 107</b>
Депозитные вклады на срок более 12 месяцев, всего, в том числе:	3 225 385	10 556 107
ОАО «АКБ Росбанк» (Норильский филиал)	287 345	257 267
ОАО «Банк ВТБ»	-	3 024 420
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	-	7 274 420
Северо-Западный Банк Сбербанка России	2 938 040	-

**3.1.5 О расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и расходах на освоение природных ресурсов.**

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» и отражена по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Информация по изменению сумм расходов по законченным НИОКР и ТР, отраженным по строке 310 формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»:

№ п/п	Законченные НИОКР и ТР	2009 год, тыс.руб.	2008 год, тыс.руб.
1	Остаток на начало периода	113 361	99 840
2	Признано расходов по законченным НИОКР и ТР в отчетном году	50 472	39 530

3	Отнесено на расходы по обычным видам деятельности Компании и на увеличение стоимости объектов основных средств суммы по используемым законченным НИОКР и ТР	(18 762)	(22 316)
4	Отнесено на прочие расходы Компании законченные НИОКР и ТР, по которым принято решение о прекращении использования НИОКР и ТР	(17 022)	(3 693)
5	Прочее выбытие сумм законченных НИОКР и ТР	(2 000)	-
6	Остаток на конец периода	126 049	113 361

Информация по изменению сумм расходов *по незаконченным НИОКР и ТР*, отраженным по строке 320 формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»:

№ п/п	Незаконченные НИОКР и ТР	2009 год, тыс.руб.	2008 год, тыс.руб.
1	Остаток на начало периода	1 265 965	1 126 781
2	Начислено расходов по незаконченным НИОКР и ТР в отчетном году	191 913	235 937
3	Переведено в законченные НИОКР и ТР, результаты которых, подлежат использованию в деятельности Компании	(50 472)	(39 392)
4	Включено в расходы по созданию объектов основных средств	-	(32 441)
5	Отнесено на прочие расходы Компании незаконченные НИОКР и ТР, не давшие положительных результатов, либо в отношении которых принято решение о нецелесообразности продолжения НИОКР и ТР	(77 554)	(19 420)
6	Прочее выбытие	(8 628)	(5 500)
7	Остаток на конец периода	1 321 224	1 265 965

По строке 330 в форме № 5 отражены суммы расходов по незаконченным НИОКР и ТР, не давших положительных результатов, либо в отношении которых принято решение о нецелесообразности продолжения НИОКР и ТР, и отнесенных на прочие расходы Компании.

Информация *о расходах на освоение природных ресурсов и проведение геологоразведочных работ* (далее по тексту ГРР) приведена в разделе «*Расходы на освоение природных ресурсов*» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

По строке 410 формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» за отчетный год приведена информация по изменению в отчетном году сумм расходов по поисково-разведочным работам и работам по разведке месторождений, законченным и давшим положительный результат в соответствии с положениями Учетной политики Компании.

№ п/п	Законченные ГРР	2009 год, тыс.руб.	2008 год, тыс.руб.
1	Остаток на начало периода	-	32 334
2	Признано расходов по законченным ГРР в отчетном году	-	-
3	Отнесено на расходы по обычным видам деятельности Компании используемые законченные ГРР	-	(32 334)
4	Остаток на конец периода	-	-

Информация по изменению сумм расходов по незаконченным поисково-разведочным работам и работам по разведке месторождений, отраженным по строке 430 формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

№ п/п	Незаконченные ГРР	2009 год, тыс.руб.	2008 год, тыс.руб.
1	Остаток на начало периода	1 954 193	1 631 080
2	Признано расходов по незаконченным ГРР в отчетном году	236 194	606 684
3	Отнесено на прочие расходы Компании незаконченные ГРР, не давшие положительных результатов, либо в отношении которых принято решение о нецелесообразности продолжения ГРР	(137 404)	(283 571)
4	Отнесено в состав расходов, связанных с формированием стоимости лицензии на ГРР	(105 818)	-
5	Прочее выбытие	(11 326)	-
6	Остаток на конец периода	1 935 839	1 954 193

По строке 440 в форме № 5 отражены суммы расходов по незаконченным ГРР, не давших положительных результатов, либо в отношении которых принято решение о нецелесообразности продолжения ГРР, и отнесенных на прочие расходы Компании.

### 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 01.01.2009		На 31.12.2009	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	<b>Всего запасов в виде сырья, материалов и других аналогичных ценностей по строке 211, в том числе:</b>	<b>18 820 072</b>	100.00%	<b>16 752 896</b>	100.00%
2	Материалы покупные	10 797 472	57.37%	10 897 871	65.05%
3	Топливо	199 344	1.06%	345 818	2.06%
4	Материалы собственного производства	572 365	3.04%	502 156	3.00%
5	Сверхнормативные материально - производственные запасы	339 654	1.81%	537 867	3.21%
6	Прочие оприходованные МПЗ	1 030 803	5.48%	855 444	5.11%
7	Неотфактурованные поставки (фактические затраты на приобретение МПЗ после перехода права собственности до факта оприходования МПЗ)	6 013 164	31.95%	3 918 650	23.39%
8	Отклонения фактической стоимости МПЗ от учетной стоимости	(132 730)	(0.71)%	(304 910)	(1.82)%

По строке 5 таблицы отражена стоимость сверхнормативных материально-производственных запасов, предназначенных для последующей реализации.

### 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 01.01.2009		На 31.12.2009	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	<b>Всего по строке 214 "готовая продукция и товары для перепродажи", в том числе:</b>	<b>7 798 940</b>	100.00%	<b>4 109 789</b>	100.00%
2	Основная продукция	5 999 770	76.93%	2 732 869	66.50%
3	Попутная продукция	833 919	10.69%	717 281	17.45%
4	Продукция прочих видов деятельности	854 199	10.95%	488 547	11.89%
5	Товары для перепродажи	111 052	1.43%	171 092	4.16%

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 01.01.2009		На 31.12.2009	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
	<b>Всего по строке 216, в том числе:</b>	<b>4 441 609</b>	100.00%	<b>4 701 949</b>	100.00%
1	Программные продукты	1 423 274	32.04%	1 579 768	33.60%
2	Расходы по освоению природных ресурсов	1 393 800	31.39%	1 375 423	29.25%
3	Расходы по страхованию	533 740	12.02%	669 777	14.25%
4	Расходы на оплату отпусков	277 753	6.25%	302 260	6.43%
5	Прочие расходы	813 042	18.30%	774 721	16.47%

### 3.1.9 О налоге на добавленную стоимость.

По строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2009 в сумме 7 045 722 тыс. руб., в том числе, отражены:

- суммы налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам (работам, услугам), связанным с выполнением строительно-монтажных работ, в размере 2 581 235 тыс. руб.

Из них:

- в сумме 2 023 147 тыс. руб. - налог на добавленную стоимость, подлежащий возмещению из бюджета за соответствующий налоговый период, определяемый периодом ввода объектов капитального строительства в состав основных средств, по мере формирования пакетов документов в порядке, установленном налоговым законодательством РФ;
- в сумме 146 834 тыс. руб. – суммы НДС, не подлежащие возмещению из бюджета в связи с истечением права на налоговый вычет, и подлежащие списанию на прочие расходы Компании.
- суммы налога на добавленную стоимость в размере 3 357 030 тыс. руб., относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства продукции и реализации ее на экспорт, подлежащие возмещению из бюджета и не заявленные в налоговых декларациях Компании по состоянию на 31.12.2009 г. Данные суммы НДС подлежат вычету по мере подтверждения реализации продукции на экспорт (предоставления в налоговый орган пакета подтверждающих документов в соответствии со статьей 165 Налогового кодекса 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 о связанных сторонах».

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2009 числится просроченная дебиторская задолженность, в отношении которой ведутся работы по взысканию и подбору документов на признание этой задолженности в качестве безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, в размере 13 126 тыс. руб., в том числе по строкам баланса:

- 241 «покупатели и заказчики» - 4 492 тыс. руб.
- 245 «авансы выданные» - 30 тыс. руб.
- 246 «прочие дебиторы» - 8 604 тыс. руб.

Из выше указанной суммы в период между отчетной датой и датой подписания отчетности (31 марта 2010 года) на прочие расходы отнесена безнадежная дебиторская задолженность в сумме 8 658 тыс. руб.

Информация о составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 246 «прочие дебиторы»:

Наименование	На 01.01.2009		На 31.12.2009	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
<b>Всего по строке 246, в том числе:</b>	<b>31 823 054</b>	<b>100%</b>	<b>20 008 532</b>	<b>100%</b>
Текущие расчеты с бюджетом	18 086 683	57%	7 482 538	37%
Затраты на приобретение финансовых вложений	6 612 020	21%	8 498 685	42%
Проценты по выданным займам и депозитам	1 064 087	3%	1 180 383	6%
Расчеты по поступлению денежных средств (по договорам между комиссионерами и комитентами)	2 743 982	9%	9 074	0%
Задолженность прочих дебиторов	3 316 282	10%	2 837 852	15%

По строке «*Текущие расчеты с бюджетом*» по состоянию на 01.01.2009 отражена переплата по налогу на прибыль по декларации за 2008г. в размере 14 058 млн. руб.

На 31.12.2009 сумма переплаты по налогу на прибыль и по пени по налогу на прибыль составляет 2 707 млн. руб.

По строке «*Затраты на приобретение финансовых вложений*» по состоянию на начало и конец отчетного года отражена частичная оплата по приобретению акций дополнительной эмиссии ОАО «Таймыргаз» до получения положительного решения ФАС России на совершение сделки в соответствии с законодательством РФ.

### 3.1.11 О краткосрочных финансовых вложениях.

Информация о *краткосрочных финансовых вложениях* (строки 250, 251 и 252 баланса).

По строке 252 «прочие краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 01.01.2009	На 31.12.2009
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
<b>Прочие краткосрочные финансовые вложения (строка 252), всего, в том числе:</b>	<b>513 174</b>	<b>25 268 757</b>
векселя к получению со сроком погашения менее чем через 12 месяцев, из них:	10 910	8 634 447
ОАО АКБ "Связь-Банк"	-	8 623 537
векселя прочих эмитентов	10 910	10 910
деpositные вклады на срок менее 12 месяцев	502 264	16 634 310

Изменение показателя краткосрочных финансовых вложений на конец отчетного года по сравнению с данными на начало года, на сумму в размере **17 739 606 тыс. руб.** вызвано:

- увеличением показателя по строке 252 «прочие финансовые вложения» на сумму 24 755 583 тыс. руб. в результате:
  - операций привлечения денежных средств на депозитные счета на общую сумму 16 132 046 тыс. руб.;
  - приобретения в ноябре-декабре 2009 г. простых беспроцентных векселей ОАО АКБ «Связь-Банк» со сроком погашения менее 12 месяцев, на общую сумму 8 623 537 тыс. руб.;
- уменьшением показателя по строке 251 «займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев» на (7 015 977) тыс. руб. в результате погашения заемщиками выданных Компанией займов в соответствии с условиями договоров.

### 3.1.12 О прочих оборотных активах.

Прочие оборотные активы наименование	Сумма на 01.01.2009, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2009, тыс. руб.
Всего по строке 270, в том числе:	350 663	348 683
Недостачи и потери от порчи ценностей	350 663	348 683

### 3.1.13 О показателях уставного, добавочного и резервного капиталов.

Размер и структура капитала Компании:

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2009		На 31.12.2009	
		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.	(47 849 457)	(17,67)	-	-
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.	48 187 669	17,80	48 187 669	11,56
5	Размер нераспределенной прибыли, тыс. руб. *	270 166 091	99,79	368 474 784	88,39
6	в том числе нераспределенная прибыль отчетного периода, тыс. руб.	-		98 031 225	-
7	<b>Общая сумма капитала, тыс. руб.</b>	<b>270 723 525</b>	<b>100,00%</b>	<b>416 881 675</b>	<b>100,00%</b>

Справочно					
8	Процент стоимости собственных акций (долей), выкупленных у акционеров, от размещенных акций (уставного капитала), %	4.07%	-	-	-

\*) с учетом решения Общего собрания акционеров от 30.06.2009 г.

Размер уставного капитала ОАО «ГМК «Норильский никель» в соответствии с Уставом составляет 190 627 747 руб. Уставный капитал разделен на 190 627 747 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Часть акций ОАО «ГМК «Норильский никель» обращается за пределами Российской Федерации в соответствии с программой американских депозитарных расписок (АДР) 1-го уровня на обыкновенные акции. АДР общества торгуются на внебиржевых рынках OTC Market – Нью-Йорк, США, Freiverkehr, Berlin-Bremen Stock Exchange – Берлин, Германия, IOB, London Stock Exchange – Лондон, Великобритания.

Сведения об изменении размера уставного капитала (за последние пять лет):

Дата	Размер Уставного капитала (руб.)	Основание
01.01.2003 г.	213 905 884	Размер уставного капитала ОАО «ГМК «Норильский никель» до внесения изменений
17.03.2006 г.*	190 627 747	Решение внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» «Об уменьшении уставного капитала ОАО «ГМК «Норильский никель» путем погашения приобретенных Обществом акций» от 17 февраля 2006 г.

\* - дата регистрации изменений в Устав.

В составе добавочного капитала отражен эмиссионный доход в размере 48 378 277 тыс. руб., полученный в 2000 г. и в 2001г. в результате размещения дополнительных выпусков обыкновенных именных акций ОАО «ГМК «Норильский никель» по стоимости, превышающей номинальную стоимость размещенных акций.

Информация об изменениях в уставном, резервном и добавочном капитале также представлена в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2009 год.

#### Сведения о продаже собственных акций.

22 августа 2008 г. Совет директоров Компании принял решение о приобретении собственных размещенных обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая, в количестве до 7 947 000 шт.

9 февраля 2009 года ОАО «ГМК «Норильский никель» подвел итоги приобретения Компанией собственных акций в соответствии с решением Совета директоров от 22 августа 2008 года. Переоформление акций (заключение договоров купли-продажи и подача акционерами передаточных распоряжений/депозитарных поручений) осуществлялось до 13 января 2009 г. включительно.

Всего Компанией было приобретено 7 853 807 шт. собственных акций на общую сумму 48 434 428 тыс. рубля, в т.ч. приобретено в 2009 г. 94 855 шт. собственных акций на сумму 584 971 тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина России от 22.07.2003 №67н показатель собственных выкупленных акций (стр.411 формы №1 «Бухгалтерский баланс») уменьшает данные раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса. Приобретение в 2009 г. 94 855 шт. собственных акций отражено по стр.134 «Уменьшение величины капитала: за счет приобретения собственных акций» формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2009 г.

Согласно решениям Совета директоров Компании от 26.02.2009 и от 21.05.2009 в мае 2009 года Компания осуществила сделку по продаже 7 853 807 шт. собственных обыкновенных именных бездокументарных акций. Реализация собственных акций отражена по стр.124 «Увеличение величины



капитала: за счет продажи собственных акций, приобретенных у акционеров» формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2009 г. на сумму 48 434 428 тыс. руб.  
Доходы от реализации акций отражены в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2009 г. в составе прочих доходов в размере 27 140 165 тыс. руб.

### 3.1.14 О нераспределенной прибыли.

Информация об изменениях *по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*.

По состоянию на 31.12.2008 сумма нераспределенной прибыли прошлых лет составляла 355 059 267 тыс. руб.

Годовым Общим собранием акционеров ОАО "ГМК "Норильский никель" 30 июня 2009 года было принято решение направить нераспределенную прибыль прошлых периодов в сумме 86 053 158 тыс. руб. на погашение убытков за 2008 год.

Показатель нераспределенной прибыли по стр.070 «Остаток на 31 декабря предыдущего года» формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2009 г. в размере 269 006 109 тыс. руб. скорректирован на сумму нераспределенной прибыли, направленной на погашение убытков 2008 г.

Согласно п. 23 статьи 2 Федерального Закона от 26.11.2008 №224-ФЗ ставка налога на прибыль, уплачиваемого налогоплательщиками в соответствии со ст. 284 Налогового кодекса РФ, с 1 января 2009 г. изменяется с 24% на 20%.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и обязательства (ОНО) равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц, возникших в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, установленной законодательством РФ о налогах и сборах и действующей на отчетную дату. В случае законодательного изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету с отнесением возникшей в его результате разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

На 01.01.2009 г. были пересчитаны показатели отложенных активов и обязательств прошлых лет. Соответственно была скорректирована (увеличена) прибыль прошлых лет на сумму излишне начисленных отложенных налогов в размере 1 159 982 тыс. руб. В форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2009 г. указанная корректировка отражена по стр. 080 «Изменение нераспределенной прибыли на сумму пересчета ОНО и ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль».

Годовым Общим собранием акционеров ОАО "ГМК "Норильский никель" от 30 июня 2009 г. было принято решение: дивиденды по акциям ОАО "ГМК "Норильский никель" за 2008 год не выплачивать. В 2009 г. Компания не распределяла прибыль прошлых лет на выплату дивидендов.

В течение 2009 г. Компания подавала уточненные декларации по налогу на прибыль за 2006-2008 гг., в связи с чем, были пересчитаны отложенные налоговые активы и обязательства за прошлые отчетные периоды. Корректировки уточнений отложенных налоговых активов и обязательств прошлых лет в связи с изменением ставки налога на прибыль в размере 299 205 тыс. руб. и (21 737) тыс. руб. отражены в бухгалтерской отчетности в составе нераспределенной прибыли. В форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2009 г. данные корректировки отражены по стр.125 «Увеличение величины капитала: прочее» и по стр.135 «Уменьшение величины капитала: прочее».

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании сумма чистой прибыли за 2009 г. составила 98 031 225 тыс. руб. Соответственно сумма нераспределенной прибыли, отраженной по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2009 составила 368 474 784 тыс. руб.

В форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2008 г. сумма чистых активов Компании, отраженная по стр.200, составляла на 31.12.2008 г. 311 085 505 тыс. руб. В форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2009 год сумма чистых активов Компании на начало года скорректирована (увеличена) на сумму излишне начисленных отложенных налогов в размере 1 159 982 тыс. руб. и составляет 312 245 487 тыс. руб.

### 3.1.15 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 также в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

№ п.п.	Валюта договора	Срок погашения	Сумма на 31.12.2009, тыс. руб.		
			Сумма основного долга/ цена векселя, тыс. руб.	Сумма процентов/ дисконта, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.
<b>1. Кредиты банков, подлежащие погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, – всего 110 744 757 тыс. руб., в том числе:</b>					
1.1	USD	24.06.2011	36 293 040	20 205	36 313 245
1.2	USD	12.03.2012	13 609 890	744	13 610 634
1.3	USD	29.06.2012	50 407 000	3 176	50 410 176
1.4	USD	31.07.2018	2 563 143	16 803	2 579 946
1.5	USD	13.11.2018	2 563 142	4 045	2 567 187
1.6	USD	11.12.2018	2 555 822	1 583	2 557 405
1.7	USD	28.01.2019	2 687 987	18 177	2 706 164
<b>2. Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, - всего 48 390 815 тыс. руб., в том числе:</b>					
2.1	USD	29.06.2010	45 366 300	3 143	45 369 443
2.2	USD	15.09.2010	3 018 166	3 206	3 021 372
<b>3. Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, - всего 18 885 105 тыс. руб., в том числе:</b>					
3.1	RUR	2010 год	7 819 042	319 877	8 138 919
3.2	USD	19.08.2010	164 358	10 333	174 691
3.3	USD	24.09.2010	9 988 238	583 257	10 571 495

Уменьшение на 31.12.2009 показателя «займы и кредиты» в составе долгосрочных обязательств вызвано

- частичным погашением основного долга по привлеченным кредитным линиям на сумму 644,9 млн. долл. США.
- переносом в состав краткосрочных обязательств кредитной линии на сумму 1 500 млн. долл. США, со сроком погашения 29 июня 2010 г., в связи с тем, что по состоянию на 31.12.2009 оставшийся срок погашения составляет менее 12 месяцев.

Изменение на 31.12.2009 показателя «займы и кредиты» в составе краткосрочных обязательств вызвано:

- увеличением показателя «кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» в связи с переносом кредитной линии на сумму 1 500 млн. долл. США, со сроком погашения 29 июня 2010. Рублевый эквивалент обязательства на 31.12.2009 г. включая начисленные проценты, составляет сумму в размере 45 369 443 тыс. руб.
- Изменение на 31.12.2009 показателя «займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» вызвано погашением суммы займа, выданного Norilsk Nickel Finance Luxembourg S.A на сумму 498,3 млн. долларов США, с окончательным сроком погашения 30 сентября 2009 г. В сентябре 2009 г. Компания полностью погасила указанный заём.

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 о связанных сторонах».

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2009 числится сумма кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в размере 39 тыс. руб., в том числе по строкам баланса:

- 621 «поставщики и подрядчики» - 12 тыс. руб.
- 625 «прочие кредиторы» - 19 тыс. руб.
- 626 «авансы полученные» - 8 тыс. руб.

Из выше указанной суммы в период между отчетной датой и датой подписания отчетности (31 марта 2010 года) в состав прочих доходов отнесена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 35 тыс. руб.

### 3.1.16 **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.

В связи с изменением с 01.01.2009 г. ставки налога на прибыль (с 24% на 20%) был произведен пересчет показателей отложенных налоговых активов и обязательств прошлых лет, в результате пересчета показатель отложенных налоговых обязательств по состоянию на 01.01.2009 по сравнению с 31.12.2008 уменьшился на (1 159 982) тыс. руб. Уменьшение показателя отложенных налоговых обязательств привело к увеличению нераспределенной прибыли прошлых лет (раздел 3.1.14 пояснительной записки).

Увеличение показателя по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2009 г. по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2009 г. на 534 955 тыс. руб. вызвано:

- отражением сальдированной суммы по начислению отложенного налогового актива (ОНА) и погашению налогового обязательства (ОНО) за текущий 2009 год, всего в сумме (587 760) тыс. руб. Суммы ОНО и ОНА за 2009 год отражены по строкам 141 и 142 формы №2 за 2009 год;
- отражением сальдированной суммы ОНО и ОНА за прошлые налоговые периоды в размере 1 122 715 тыс. руб. по итогам корректировки налога на прибыль за 2006, 2007, 2008 гг. в связи с представлением в 2009 году в налоговые органы уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль.

### 3.1.17 **О задолженности участникам по выплате доходов.**

По строке 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» отражена задолженность перед акционерами Общества:

На начало года - в сумме 1 561 557 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед акционерами по расчетам за выкупленные Компанией собственные акции на 31.12.2008 - в размере 1 419 415 тыс. руб. Из них: сумма в размере 1 372 546 тыс. руб. – денежные средства, не перечисленные Компанией Регистратору на конец 2008 г. для расчетов по сделкам, совершенным в 2008 г., сумма в размере 46 869 тыс. руб. – денежные средства, перечисленные Регистратору по сделкам, совершенным в 2008 г., но не выплаченные акционерам по состоянию на 31.12.2008 г.;
- задолженность по выплате начисленных дивидендов по состоянию на 31.12.2008 в размере 142 142 тыс. руб.

На конец года - задолженность по выплате начисленных дивидендов за предыдущие отчетные периоды в сумме 108 585 тыс. руб.

Указанная задолженность по выплате начисленных дивидендов перед акционерами представляет собой неустраиваемые акционерами по различным причинам суммы дивидендов, возвращенные платежному агенту Компании. Расчеты с акционерами Компании по выплате дивидендов производит организация, осуществляющая учет прав на акции ОАО «ГМК «Норильский никель» (Регистратор) и Платежный агент Компании в соответствии с заключаемым соглашением об оказании услуг по выплате дивидендов акционерам ОАО «ГМК «Норильский никель».

В 2009 г. Компания не распределяла прибыль прошлых лет на выплату дивидендов в соответствии с решением Годового Общего собрания акционеров ОАО «ГМК «Норильский никель» от 30 июня 2009 года.

### 3.1.18 О показателях доходов будущих периодов.

Информация по строке 640 «Доходы будущих периодов».

Наименование	Сумма на 01.01.2009, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма на 31.12.2009, тыс. руб.	Удельный вес, %
<b>Всего по строке 640, в том числе:</b>	<b>41 521 962</b>	<b>100.00%</b>	<b>41 523 609</b>	<b>100.00%</b>
<b>Акции, полученные по итогам реорганизации ОАО "Красноярскэнерго" и ОАО "Колэнерго" и ОАО "РАО "ЕЭС России"</b>	<b>41 418 057</b>	99.75%	<b>41 418 057</b>	99.75%
ОАО "Интергенерация"	31 297 288	75.37%	31 297 288	75.37%
ОАО "Холдинг МРСК"	8 394 569	20.22%	8 394 569	20.22%
ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	1 722 911	4.15%	1 722 911	4.15%
ОАО "ТГК-11 Холдинг"	3 289	0.01%	3 289	0.01%
<b>Прочие суммы будущих доходов</b>	<b>103 905</b>	0.25%	<b>105 552</b>	0.25%

В соответствии с Учетной политикой Компании при реорганизации общества, акциями которого владеет Компания, путем выделения из него нового общества, акции этого нового общества, полученные Компанией при распределении среди акционеров реорганизуемого общества, признаются безвозмездно полученными.

По состоянию на начало и конец отчетного года в составе доходов будущих периодов отражена стоимость акций, полученных по итогам проведения в 2008 году второго этапа реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России», всего на сумму 41 418 057 тыс. руб.

Из них:

- акции выделившихся холдингов ОАО «Интергенерация», ОАО «РАО Энергетические системы Востока», ОАО «Холдинг МРСК» на сумму 41 414 768 тыс. руб. являются самостоятельными холдингами,
- акции ОАО «ТГК-11 Холдинг» планируются к присоединению к существующей энергетической компании ОАО «ТГК-11».

При реализации и ином выбытии акций Обществ, полученных в результате реорганизации, их стоимость будет учтена в составе прочих доходов Компании.

### 3.1.19 Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса в графе «На начало года» по отношению к показателям по графе «На конец года» бухгалтерского баланса на 31.12.2008 г.

Изменение показателей бухгалтерского баланса в графе «На начало года» связано с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2009 в соответствии с изменениями в налоговом законодательстве, введенными Федеральным законом от 26.11.2008 № 224-ФЗ, а именно, изменением с 01.01.2009 ставки налога на прибыль с 24% до 20%.

№ п/п	№ стр. баланса	Сумма на 01.01.2009, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2008, тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.	Причины изменений
1	122	67 228 135	67 225 224	2 911	Корректировка данных в результате переклассификации основных средств по группам внутри Компании
2	470	270 166 091	269 006 109	1 159 982	Изменение нераспределенной прибыли на сумму пересчета ОНО и ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль
3	490	270 723 525	269 563 543	1 159 982	
4	515	5 799 911	6 959 893	(1 159 982)	
5	999	312 245 487	311 085 505	1 159 982	

### 3.2 Раскрытие отдельных показателей Отчета о прибылях и убытках (Форма № 2)

#### 3.2.1 О вырубке 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 № 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	2009 год, тыс. руб.	2008 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, в том числе:</b>	<b>220 440 781</b>	<b>226 336 719</b>	<b>(5 895 938)</b>
Выручка от продажи металлов и изделий из них на экспорт, всего, в том числе:	201 117 830	191 120 585	9 997 245
- Цветные металлы (основная продукция)	141 784 374	115 141 689	26 642 685
- Драгоценные металлы (основная продукция)	22 128 259	29 214 517	(7 086 258)
- Попутная продукция	11 790 913	19 123 671	(7 332 758)
- Прочая продукция	25 302 547	25 398 127	(95 580)
- Товары	-	2 105 547	(2 105 547)
- Металлолом	111 737	137 034	(25 297)
Выручка от продажи металлов и изделий из них на внутренний рынок, всего, в том числе:	13 097 855	29 275 993	(16 178 138)
- Цветные металлы (основная продукция)	4 023 740	8 649 201	(4 625 461)
- Драгоценные металлы (основная продукция)	3 020 142	6 401 391	(3 381 249)
- Попутная продукция	110 514	2 046 885	(1 936 371)
- Прочая продукция	5 686 356	12 044 910	(6 358 554)
- Товары	25 130	56 519	(31 389)
- Металлолом	231 973	77 087	154 886
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг на внутреннем рынке	6 225 096	5 940 141	284 955

Основными факторами, оказавшими в отчетном году влияние на изменение размера выручки от продажи продукции (работ, услуг) Компании, являлись цены цветных и драгоценных металлов на мировом рынке и изменение курса рубля к доллару США. В 2009 г. мировые цены практически на все металлы снизились, что оказало негативное влияние на изменение размера выручки от реализации металлов и изделий из них. В свою очередь, при доле реализации металлопродукции на экспорт, составляющей 91 % от общей выручки от реализации товаров, работ, услуг, фактор изменения курса доллара к рублю оказывает существенное влияние на результаты деятельности Компании.

#### 3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	2009 год, тыс. руб.	2008 год, тыс. руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - всего, в том числе:</b>	<b>87 897 302</b>	<b>76 974 312</b>	<b>10 922 990</b>
Себестоимость от продажи металлов и изделий из них на экспорт всего, в том числе:	77 959 959	64 020 214	13 939 745

- Цветные металлы (основная продукция)	56 218 057	41 848 583	14 369 474
- Драгоценные металлы (основная продукция)	5 359 549	6 055 981	(696 432)
- Попутная продукция	9 618 956	7 936 826	1 682 130
- Прочая продукция	6 577 069	6 373 283	203 786
- Товары	-	1 688 485	(1 688 485)
- Металлолом	186 328	117 056	69 272
Себестоимость от продажи металлов и изделий из них на внутренний рынок всего, в том числе:	4 134 877	7 285 322	(3 150 445)
- Цветные металлы (основная продукция)	1 331 696	1 966 804	(635 108)
- Драгоценные металлы (основная продукция)	566 337	1 069 356	(503 019)
- Попутная продукция	79 967	981 932	(901 965)
- Прочая продукция	2 018 901	3 186 777	(1 167 876)
- Товары	10 725	15 974	(5 249)
- Металлолом	127 251	64 479	62 772
Себестоимость от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг на внутреннем рынке	5 802 466	5 668 776	133 690

Расходы, связанные с производством и реализацией собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) составляют:

- 92 637 075 тыс. руб. - за предыдущий 2008 г.;
- 95 731 618 тыс. руб. - за отчетный 2009 г.

Расходы по обычным видам деятельности за 2009 г. приведены по элементам затрат в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) в разделе «Расходы по обычным видам деятельности» (строки 710 -760, графа 3) и

включают:

- коммерческие и управленческие расходы всего на сумму 13 906 750 тыс. руб.;
- суммы расходов, не связанные с реализацией товаров, работ, услуг в отчетном периоде, в сумме 1 655 200 тыс. руб.;

не включают:

- стоимость реализованных покупных товаров в сумме 3 404 987 тыс. руб.

В составе расходов по обычным видам деятельности учтены расходы на энергоресурсы в сумме 7 181 753 тыс. руб. (7,5 % от совокупных расходов), в т.ч.:

- расходы на потребление электрической энергии в размере 3 974 584 тыс. руб.,
- расходы на потребление тепловой энергии в размере 3 207 169 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией собственной продукции, товаров, работ и услуг за 2009 год и отраженные по строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг» в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2009 год, составляют:

- расходы по обычным видам деятельности за 2009 год в размере 95 731 618 тыс. руб., скорректированные:
  - ✓ на уменьшение остатков незавершенного производства за 2009 год в сумме 197 466 тыс. руб.;
  - ✓ на уменьшение расходов будущих периодов в части расходов, ранее признанных в корреспонденции с затратными счетами, в сумме 41 560 тыс. руб.;
  - ✓ на уменьшение остатков материалов собственного производства на складе и нерезализованной готовой продукции на складе в сумме 4 083 621 тыс. руб.;
  - ✓ на суммы коммерческих и управленческих расходов всего на сумму (13 906 750) тыс. руб.;
  - ✓ на суммы расходов, не связанные с реализацией товаров, работ, услуг в отчетном периоде, в сумме (1 655 200) тыс. руб.;
  - ✓ на стоимость реализованных покупных товаров в сумме 3 404 987 тыс. руб.

Таким образом, расходы, связанные с реализацией собственной продукции, товаров, работ и услуг (*себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг*) в 2009 году составляют **87 897 302 тыс. руб.**

### 3.2.3 О составе коммерческих расходов.

Наименование показателя	2009 год		2008 год	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
<b>Всего коммерческих расходов, в том числе:</b>	<b>2 634 134</b>	100.00%	<b>4 023 970</b>	100.00%
1. Расходы на рекламу продукции	188 942	7.17%	1 221 464	30.35%
2. Вознаграждения, уплаченные комиссионерам	302 346	11.48%	494 602	12.29%
3. Расходы по погрузочно-разгрузочным работам	776 946	29.50%	542 952	13.49%
4. Расходы на транспортировку	1 198 609	45.50%	1 572 914	39.09%
5. Расходы, связанные с проведением таможенного оформления товаров	102 576	3.89%	91 617	2.28%
6. Расходы по страхованию грузов	37 131	1.41%	59 008	1.47%
7. Прочие	27 584	1.05%	41 413	1.03%

### 3.2.4 О составе управленческих расходов.

Наименование показателя	2009 год		2008 год	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
<b>Всего управленческих расходов, в том числе:</b>	<b>11 272 616</b>	100.00%	<b>11 868 337</b>	100.00%
1. Расходы на управление организацией	6 162 808	54.67%	7 366 475	62.07%
2. Налоги, сборы и отчисления	3 188 574	28.29%	2 696 107	22.72%
3. Общехозяйственные расходы	1 921 234	17.04%	1 805 755	15.21%

### 3.2.5 О составе процентов к получению и процентов к уплате.

Наименование показателя	2009 год		2008 год	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
<b>Всего процентов к получению, в том числе:</b>	<b>2 340 417</b>	100.00%	<b>12 293 502</b>	100.00%
1. Проценты по депозитам	584 918	24.99%	4 369 007	35.54%
2. Проценты по займам	1 212 253	51.80%	6 246 233	50.81%
3. Проценты по остаткам на счетах в кредитных организациях	442 593	18.91%	256 219	2.08%
4. Прочие, в т.ч. по государственным ценным бумагам, облигациям, векселям	100 653	4.30%	1 422 043	11.57%
<b>Всего процентов к уплате, в том числе:</b>	<b>5 786 161</b>	100.00%	<b>10 588 288</b>	100.00%
1. Проценты по векселям	100 979	1.75%	-	0.00%
2. Проценты по кредитам	2 641 363	45.65%	6 598 791	62.32%
3. Проценты по займам	3 032 102	52.40%	3 987 360	37.66%
4. Проценты по облигациям	11 717	0.20%	2 137	0.02%

### 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 2009 году.

Информация о составе *прочих доходов и расходов*.

Наименование показателя	2009 год		2008 год	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
<b>Всего прочих доходов, в том числе:</b>	<b>164 904 652</b>	<b>100.00%</b>	<b>85 155 775</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	32 198 468	19.53%	28 995 146	34.05%
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	58 864 519	35.70%	3 149 985	3.70%
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	69 379 458	42.07%	48 180 000	56.58%
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 920 090	1.16%	1 246 409	1.46%
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	1 561 707	0.95%	1 596 502	1.87%
Прочие доходы, не поименованные выше	980 410	0.59%	1 987 733	2.34%
<b>Всего прочих расходов, в том числе:</b>	<b>160 258 984</b>	<b>100.00%</b>	<b>276 462 766</b>	<b>100.00%</b>
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	77 408 020	48.30%	59 426 027	21.49%
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, материально-производственных запасов и иных активов, отличных от денежных средств	52 817 459	32.96%	64 322 438	23.27%
Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	16 061 172	10.02%	138 523 966	50.11%
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	3 313 726	2.07%	2 872 564	1.04%
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	1 913 757	1.20%	3 997 225	1.45%
Отдельные виды налогов и сборов (налог на имущество, налог на содержание милиции, сбор за уборку территории и другие)	1 830 266	1.14%	1 479 003	0.53%
Расходы, связанные с предоставлением организацией за плату во временное пользование (временное владение) активов	917 575	0.57%	1 162 293	0.42%
Расходы на благотворительность	676 256	0.42%	749 509	0.27%
Прочие расходы, не поименованные выше	5 320 753	3.32%	3 929 741	1.42%

В таблице данные за 2009 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 101 659 тыс. руб. и (128 658) тыс. руб. соответственно.



Увеличение показателя прочих доходов в 2009 году по сравнению с 2008 годом, вызвано, в основном, следующими факторами:

- отражением в 2009 г. в составе прочих доходов суммы выручки от реализации выкупленных у акционеров собственных акций в размере 27 140 165 тыс. руб.;
- увеличением суммы положительной переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости в 2009 г. по сравнению с аналогичным показателем за 2008 г.;
- увеличением сумм положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за 2009 г., по сравнению с аналогичным показателем в 2008 г.

Уменьшение показателя прочих расходов в 2009 году по сравнению с 2008 годом, вызвано, в основном, следующими факторами:

- существенным уменьшением показателя отрицательной переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости в отчетном 2009 г. по сравнению с аналогичным показателем 2008 г.;
- отражением в 2008 г. по итогам завершения в 2008 г. второго этапа реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» расходов от выбытия акций промежуточных холдингов и от выбытия акций ОАО РАО «ЕЭС России» в балансовой оценке на дату выбытия в сумме (38 953 437) тыс. руб.

В составе прочих расходов в 2009 г. также отражены затраты на приобретение реализованных собственных акций, выкупленных у акционеров, в размере (48 443 623) тыс. руб., с учетом расходов, связанных с произведенной независимым оценщиком оценкой акций.

### 3.2.7 **О постоянных и временных разницах, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, иных аналогичных обязательных платежах.**

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.02.2008 N 23н) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

В 2009 г. условный расход Компании, определенный как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной по стр.140 формы № 2 «Отчет о прибыли и убытках», на действующую в 2009 году ставку налога на прибыль (20%), составил 23 982 109 тыс. руб.

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы постоянных и временных разниц, сформированных в 2009 году, а также сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, начисленных (погашенных) в 2009 году:

№ п/п	Наименование разницы	Сумма, тыс. руб.	Наименование показателя в Отчете о прибылях и убытках (форме №2)	Сумма, тыс. руб.
1	Сформирована постоянная положительная разница за 2009 г.	59 689 257	Начислено постоянное налоговое обязательство (ПНО) по ставке 20 %	11 937 851
2	Сформирована постоянная отрицательная разница за 2009 г.	65 927 585	Начислен постоянный налоговый актив (ПНА) по ставке 20 %	13 185 517
3	Сформирована временная положительная разница за 2009 г.	559 122	Начислен отложенный налоговый актив (ОНА) по ставке 20 %	111 825
4	Сформирована временная отрицательная разница за 2009 г.	2 379 677	Погашено отложенное налоговое обязательство (ОНО) по ставке 20 %	475 935

По строке № 200 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2009 год отражена сальдированная (свернутая) сумма постоянного налогового обязательства и актива в размере (1 247 666) тыс. руб.

Уменьшение данного показателя в 2009 г. по сравнению с аналогичным показателем в 2008 г. вызвано отражением в 2008 г. в составе прочих расходов суммы отрицательной переоценки финансовых

вложений по текущей рыночной стоимости. Расходы, связанные с отрицательной переоценкой ценных бумаг, сформировали в 2008 г. постоянное налоговое обязательство, поскольку в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ указанные расходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Сумма отложенного налогового актива, начисленная за 2009 год, составляет 111 825 тыс. руб. и отражена в строке 141 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Сумма отложенного налогового обязательства, погашенного в 2009 году, составляет 475 935 тыс. руб. и отражена в строке 142 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Сумма начисленного в 2009 году налога на прибыль отражена в строке 150 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2009 год в размере 23 322 203 тыс. руб. и равна следующей сумме: величина условного расхода по налогу на прибыль 23 982 109 тыс. руб. увеличивается на суммы начисленных постоянного налогового обязательства 11 937 851 тыс. руб. и отложенного налогового актива 111 825 тыс. руб. и сумму погашенного отложенного налогового обязательства 475 935 тыс. руб. и уменьшается на сумму постоянного налогового актива 13 185 517 тыс. руб.

За отчетный период на счет учета прибылей и убытков была списана сумма отложенного налогового актива в размере 861 тыс. руб. и отнесена сумма корректировки отложенного налогового обязательства в размере 13 410 тыс. руб. в связи со сдачей уточненных деклараций по налогу на прибыль за прошлые периоды.

По строке **160 «Иные аналогичные обязательные платежи»** положительный результат в сумме 855 124 тыс. руб. за отчетный год объясняется прежде всего следующими фактами:

- сторнированием в отчетном году сумм налога на прибыль в размере 338 531 тыс. руб., пени и налоговых санкций по налогу на прибыль в размере 143 641 тыс. руб., начисленных в 2008 году по результатам выездной налоговой проверки за 2005 год, на основании Постановления Арбитражного суда №09-АП-3821/2009-АК о признании недействительным Решения МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам,
- уменьшением налога на прибыль в сумме 334 097 тыс.руб., произведенным в связи с подачей в отчетном году уточненных налоговых деклараций за прошлые налоговые периоды.

### 3.3 Прибыль на акцию.

Чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года составила 98 031 225 тыс. руб., убыток прошлого года составил (86 053 158) тыс. руб.

Основными факторами, повлиявшими на изменение финансового результата Компании в 2009 году по отношению к предыдущему отчетному периоду, являются существенное увеличение прочих доходов и существенное уменьшение прочих расходов Компании (соответственно на 94% и (42%)) в связи с увеличением суммы положительной переоценки финансовых вложений и уменьшением суммы отрицательной переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на 31.12.2009 по сравнению с аналогичным показателями на 31.12.2008.

Валовая прибыль Компании в 2009 г. уменьшилась на 11% по сравнению с данными за 2008 г. в связи с уменьшением в отчетном году выручки от реализации металлов.

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение чистой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций использовались сведения о покупке и продаже в отчетном году собственных акций, приведенные в разделе 3.1.12.

**Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций.**

Дата	Описание операции	Количество размещенных (проданных) акций	Количество выкупленных акций	Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении
<b>2008 год</b>				
01.01.2008				190 627 747
01.11.2008	Приобретение собственных размещенных акций в соответствии с решением Совета директоров от 22.08.2008		4 301 360	186 326 387
31.12.2008	-«-		3 457 592	182 868 795
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении			<b>189 910 854</b>
<b>2009 год</b>				
01.01.2009				182 868 795
01.02.2009	Приобретение собственных размещенных акций в соответствии с решением Совета директоров от 22.08.2008		94 855	182 773 940
01.06.2009	Продажа собственных акций в соответствии с решениями Совета директоров от 26.02.2009 и от 21.05.2009	7 853 807		190 627 747
31.12.2009				190 627 747
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении			<b>187 363 232</b>

Базовая прибыль на одну акцию:	2009 год	2008 год
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	98 031 225	(86 053 158)
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-
Базовая прибыль, тыс. руб.	98 031 225	(86 053 158)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, с учетом последнего (пятого) выпуска	187 363 232	189 910 854
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.	0.5232	(0.4531)

**3.4 Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств (формы № 4).**

Данные остатка денежных средств на 31.12.2009 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 14 049 тыс. руб.

**Расшифровка по строке 140 «Прочие доходы».**

№ п/п	Наименование показателя	2009 год		2008 год	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	<b>Всего по строке 140, в том числе:</b>	<b>28 147 921</b>	100.00%	<b>16 551 517</b>	100.00%
2	Возмещение НДС	10 667 995	37.90%	8 334 530	50.36%
3	Поступление денежных средств по договорам комиссии и агентским договорам	9 717 596	34.52%	7 273 339	43.94%
4	Пересчет данных по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет в соответствии с п. 16 Приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н	3 937 171	13.99%	-	-
5	Возврат на расчетный счет налоговых платежей, штрафов и пени	3 197 138	11.36%	190 234	1.15%

6	Возврат денежных средств на расчетный счет по различным основаниям, в том числе, возврат авансовых платежей по непоставленным ТМЦ, возврат подотчетных сумм и т.д.	277 962	0.99%	563 907	3.41%
7	Прочие поступления по текущей деятельности	350 059	1.24%	189 507	1.14%

Расшифровка по строке 190 «Прочие расходы».

№ п/п	Наименование показателя	2009 год		2008 год	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	<b>Всего по строке 190, в том числе:</b>	<b>17 234 957</b>	100.00%	<b>72 403 049</b>	100.00%
2	Перечисление денежных средств по договорам комиссии и агентским договорам	8 689 001	50.41%	7 799 794	10.77%
3	Перечисление денежных средств по экспортным пошлинам и таможенным платежам	5 199 020	30.17%	16 219 976	22.40%
4	Пересчет данных по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет в соответствии с п. 16 Приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н	-	-	43 353 040	59.88%
5	Перечисление денежных средств на благотворительность, социальные выплаты, финансовую поддержку, членские взносы и т.д.	2 009 194	11.66%	3 717 105	5.14%
6	Перечисление и выплата сумм, удержанных из заработной платы по разным основаниям (алименты, профвзносы, квартплата и т.д.)	1 293 509	7.50%	1 246 707	1.72%
7	Прочие расходы	44 233	0.26%	66 427	0.09%

Расшифровка по строке 260 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности».

№ п/п	Наименование показателя	2009 год		2008 год	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	<b>Всего по строке 260, в том числе:</b>	<b>564 992</b>	100.00%	<b>115 233 108</b>	100.00%
2	Сумма превышения за отчетный период потоков денежных средств от операций возврата денежных средств с депозитных счетов на расчетные счета по сравнению с перечислением денежных средств с расчетных счетов на депозитные счета	-	-	100 233 108	86.98%
3	Поступление денежных средств от погашения векселей сторонних организаций, приобретенных в качестве финансовых вложений	-	-	15 000 000	13.02%
4	Погашение еврооблигаций	564 992	100.00%	-	-

Расшифровка по строке 330 «Прочие перечисления по инвестиционной деятельности».

№ п/п	Наименование показателя	2009 год		2008 год	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	<b>Всего по строке 330, в том числе:</b>	<b>23 690 854</b>	100.00%	<b>989 078</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	23 362 047	98.61%	-	-
3	Прочие перечисления	328 807	1.39%	989 078	100.00%

Расшифровка по строке 370 «Прочие поступления по финансовой деятельности».

№ п/п	Наименование показателя	2009 год		2008 год	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	<b>Всего по строке 370, в том числе:</b>	<b>27 140 165</b>	100.00%	-	-
2	Продажа выкупленных собственных акций	27 140 165	100.00%	-	-

Расшифровка по строке 400 «Прочие перечисления по финансовой деятельности».

№ п/п	Наименование показателя	2009 год		2008 год	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	<b>Всего по строке 400, в том числе:</b>	<b>1 957 517</b>	100.00%	<b>46 476 911</b>	100.00%
2	Выкуп собственных акций	1 957 517	100.00%	46 476 911	100.00%

Денежные средства, перечисленные в отчетном году за выкуп собственных акций в размере 1 957 517 тыс. руб., включают:

- 1 372 546 тыс. руб. – расчеты с акционерами по сделкам, совершенным в 2008 г.;
- 584 971 тыс. руб. – расчеты с акционерами по сделкам, совершенным в 2009 г.

### 3.5 Об изменении данных в Приложении к бухгалтерскому балансу (Форма № 5)

Информация об изменении данных в Приложении к бухгалтерскому балансу (форме № 5).

№ п/п	№ стр. формы № 5	Данные на 01.01.2009. тыс. руб.	Данные на 31.12.2008. тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.	Причины изменений
1	060	55 584 592	54 883 518	701 074	Корректировка данных в результате переклассификации основных средств по группам внутри Компании
2	070	47 241 220	47 932 986	(691 766)	
3	080	14 511 103	14 513 820	(2 717)	
4	090	1 709 483	1 716 083	(6 600)	
5	100	74 082	74 073	9	
6	141	13 541 441	13 538 326	3 115	
7	142	22 056 236	22 052 954	3 282	
8	143	1 384 730	1 387 447	(2 717)	
9	144	818 427	822 190	(3 763)	
10	145	38 930	38 847	83	
11	151	7 735 488	7 734 589	899	
12	153	6 763 194	6 764 093	(899)	
13	640	79 205 523	77 643 966	1 561 557	Данные на начало отчетного года приведены в соответствие с показателями на конец отчетного года, а именно: в состав показателей прочей краткосрочной кредиторской задолженности включена задолженность перед участниками (учредителями)
14	646	3 271 729	1 710 172	1 561 557	
15	660	249 842 649	248 281 092	1 561 557	

### 3.6 Информация по сегментам.

В соответствии с Учетной политикой Компании, при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности по сегментам в качестве первичной информации признается информация по географическим сегментам, выделенным по местам расположения активов.

**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;
- 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), тыс. руб.	г. Норильск (Заполярный филиал, Норильскэнерго, Заполярный транспортный филиал), тыс. руб.	Прочие сегменты, тыс. руб.	Нераспределяемые доходы, расходы, активы и обязательства, тыс. руб.	Итого по Компании с исключением операций между сегментами, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Общая величина выручки	213 972 338	5 491 584	976 859	-	220 440 781
2	Себестоимость	(81 958 195)	(5 276 218)	(662 889)	-	(87 897 302)
3	Валовая прибыль	132 014 143	215 366	313 970	-	132 543 479
4	Коммерческие расходы	(2 396 175)	(237 959)	-	-	(2 634 134)
5	Управленческие расходы	(5 083 605)	(6 143 930)	(45 081)	-	(11 272 616)
6	Прибыль (убыток) от продаж	124 534 363	(6 166 523)	268 889	-	118 636 729
7	Доходы от участия	73 891	-	-	-	73 891
8	Проценты к получению	2 306 283	32 865	1 269	-	2 340 417
9	Проценты к уплате	(5 786 161)	-	-	-	(5 786 161)
10	Прочие доходы	158 562 507	6 303 477	38 668	-	164 904 652
11	Прочие расходы	(150 486 007)	(7 881 892)	(61 550)	(1 829 535)	(160 258 984)
12	Финансовый результат, чистая прибыль (убыток)	129 204 876	(7 712 073)	247 276	(23 708 854)	98 031 225
13	Общая балансовая величина активов	641 218 977	161 991 901	14 963 206	7 474 726	655 850 401
14	в том числе с другими сегментами	(169 798 409)	-	-	-	-
15	Финансовые вложения	389 759 418	257 267	-	-	390 016 685
16	Дебиторская задолженность, в том числе:	214 259 192	10 927 097	67 058	7 474 638	62 929 576
17	с внешними контрагентами	44 460 783	10 927 097	67 058	7 474 638	62 929 576
18	в том числе с другими сегментами	(169 798 409)	-	-	-	-
19	Общая величина капитальных вложений в ОС и НМА	564 995	112 578 349	15 803 677	-	128 947 021

20	Общая величина амортизационных отчислений по ОС и НМА	369 279	42 810 327	1 240 016	-	44 419 622
21	Незавершенное капитальное строительство	1 304 269	37 984 060	162 287	-	39 450 616
22	Общая величина обязательств, в том числе:	178 576 759	166 328 335	14 964 516	7 373 916	197 445 117
23	с внешними контрагентами	178 576 759	11 382 066	112 376	7 373 916	197 445 117
24	с другими сегментами	-	154 946 269	14 852 140	-	-
25	Кредиторская задолженность, в том числе:	556 082	166 328 335	14 964 516	930 465	12 980 989
26	с внешними контрагентами	556 082	11 382 066	112 376	930 465	12 980 989
27	с другими сегментами	-	154 946 269	14 852 140	-	-

Данные графы 7 таблицы приведены без учета данных по операциям между сегментами.

Следующие расходы отнесены к нераспределяемым между сегментами:

- налог на прибыль и иные аналогичные платежи, налог на имущество.

Следующие обязательства отнесены к нераспределяемым между сегментами:

- отложенные налоговые обязательства (ОНО – ОНА);
- текущие расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на имущество, НДС,
- задолженность перед акционерами по выплате дивидендов и расчетам за выкупленные акции.

Следующие виды доходов (расходов) отнесены к деятельности сегмента города Москвы:

- доходы, полученные от участия в других организациях;
- проценты полученные (проценты уплаченные) по договорам, связанным с привлечением и размещением денежных средств, заключенным в обособленном подразделении г. Москвы;
- проценты полученные (проценты уплаченные) по векселям и прочим долговым ценным бумагам;
- доходы (расходы) от продажи ценных бумаг;
- доходы (расходы) от переоценки финансовых вложений бумаг;
- доходы (расходы), связанные с отчислением в оценочные резервы под обесценение ценных бумаг (восстановлением резервов).

В состав активов и обязательств сегмента города Москвы включены:

- финансовые вложения;
- задолженность по выданным займам;
- обязательства по полученным кредитам и займам.

**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:	201 117 830	13 097 855	214 215 685
1.1.	цветных металлов	141 784 374	4 023 740	145 808 114
1.2.	драгоценных металлов	22 128 259	3 020 142	25 148 401
1.3.	прочей металлопродукции (попутная продукция, товары, металлолом и прочая продукция)	37 205 197	6 053 973	43 259 170

2	Выручка от реализации прочей продукции, товаров	-	4 076 823	4 076 823
3	Выручка от реализации работ, услуг	-	2 148 273	2 148 273
4	Итого выручка	201 117 830	19 322 951	220 440 781

Основные потребители продукции Компании в мире:

- ✓ никель – Китай, Япония, США, Германия;
- ✓ рафинированная медь – Китай, США, Япония, Германия;
- ✓ металлы платиновой группы – США, Япония, Китай, страны ЕС.

### 3.7 Информация о событиях после отчетной даты.

В период между отчетной датой 31.12.2009 и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2009 год имели место следующие существенные вновь появившиеся события.

#### 1. Решения Совета директоров и Правления Компании.

1.1. Решением Совета директоров Компании от 27 января 2010 г. прекращены полномочия члена Правления г-на Томенко В.П.

1.2. В соответствии с решением Правления ОАО «ГМК «Норильский никель» Компания 01.03.2010 заключила контракт с немецкой компанией Nordic Yards Holding GmbH (далее – Nordic Yards) на строительство арктического танкера ледового класса Arc7. Срок завершения строительства и сдачи судна Компании ожидается в конце сентября 2011 года. Инвестиции составят около 100 млн. евро.

1.3. В соответствии с решением Совета директоров Компании от 05.03.2010 планируется продажа акций и долей в уставном капитале следующих компаний:

- дочернее общество ОАО «Торгинвест», доля в уставном капитале – 99,99748%, балансовая стоимость акций на 31.12.2009 – 714 331 тыс. руб., акции ОАО «Торгинвест» не имеют рыночной котировки;
- зависимое общество ООО «Санаторий Заполярье», доля участия - 28,88%, балансовая стоимость вложения в указанное общество на 31.12.2009 - 328 322 тыс. руб.

#### 2. Покупка (продажа) активов.

2.1. 17 марта 2010 г. Компания приобрела у ООО «ГЛОБЭКС КАПИТАЛ» дисконтные векселя, эмитированные ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», сроком "по предъявлении", но не ранее 18.04.2011. Общая стоимость векселей по договору составляет 2 998 921 тыс. руб., номинал векселей составляет 3 236 000 тыс. руб.

2.2. 23 марта 2010 г. Компания продала ООО «КИТ Финанс» 20 042 678 951 обыкновенную именную акцию ОАО «ТГК-5» (1,63% уставного капитала ОАО «ТГК-5») по цене 250 533 тыс. руб.

2.3. 29 марта 2010 г. Компания продала ОАО «Норильский комбинат» 510 325 обыкновенных акций ОАО «НТПО» (99,998% уставного капитала ОАО «НТПО») по цене 447 804 тыс. руб.

#### 3. Судебные разбирательства и информация о дебиторах - банкротах.

3.1. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2009 год было возбуждено производство по следующим судебным разбирательствам, в которых истцом выступает ОАО «ГМК «Норильский никель», и по которым вероятность наступления указанных событий определяется как средняя.



Ответчик/ заинтересованно е лицо	Предмет иска	Сумма иска. тыс. руб.	Ожидаемый срок предъявлени я суммы по иску (взыскания денежных средств)	Примечание (характеристика неопределенности)
Гражданско-правовые иски				
НО "Фонд поддержки законодательных инициатив"	О взыскании неосновательного обогащения.	16 500,00	Второе полугодие 2010 года.	Дело находится в производстве Арбитражного суда г. Москвы.
Административно-правовые споры				
Красноярская таможня	О признании незаконными решений Красноярской таможни, обязании возвратить излишне уплаченный НДС и взыскании процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога	10 230,12	Второе полугодие 2010 года.	Решением от 23.03.2010 Арбитражный суд Красноярского края удовлетворил требования в полном объеме.

3.2. Решением Арбитражного суда Красноярского края от 01.03.2010 признано банкротом и открыто конкурсное производство в отношении дебитора Компании ООО «Промысловое хозяйство «Таймырский».

Предполагаемый период завершения конкурсного производства - 3-й квартал 2010 года.

Сумма дебиторской задолженности ООО «Промысловое хозяйство «Таймырский» перед Компанией на 31.12.2009 составляет 19 780 тыс. руб.

#### 4. Привлечение, выдача займов и погашение кредитов.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2009 год Компанией были совершены следующие операции:

- привлечены займы со сроком погашения один год на общую сумму 360 000 тыс. руб., из них от ОАО «Кольская ГМК» на сумму 350 000 тыс. руб.;
- предоставлены займы сроком на один год всего на сумму 2 798 598 тыс. руб., из них ОАО «Норильский комбинат» на сумму 2 297 000 тыс. руб.;
- осуществлен частичный возврат основного долга по заключенным ранее договорам займа с NORILSK NICKEL FINANCE (CYPRUS) LTD на сумму 36 018 тыс. долл. США, а также осуществлено погашение процентов в сумме 2 331 тыс. долл. США;
- осуществлен частичный возврат основного долга в размере 167 719 тыс. долл. США по ранее заключенным договорам синдицированных кредитов, а также осуществлено погашение процентов в сумме 14 200 тыс. долл. США.

#### **3.8 Информация об условных факторах хозяйственной деятельности.**

По состоянию на 31.12.2009 общая сумма требований по судебным разбирательствам, судебные акты по которым сторонами предполагается обжаловать в вышестоящих организациях, составляет:

- по делам, где Компания является истцом (заявителем) - 68 587 тыс. руб.
- по делам, где Компания является ответчиком - 89 958 тыс. руб.

Общая сумма требований по судебным делам, не рассмотренным судами первой инстанции, по состоянию на 31.12.2009 составляет:

- по делам, где Компания является истцом (заявителем) - 408 779 тыс. руб.
- по делам, где Компания является ответчиком - 4 852 368 тыс. руб.

Ниже приведена информация об условных факторах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, сумма требований по которым превышает 100 тыс. руб. в которых Компания выступает *истцом*. Вероятность взыскания денежных средств в пользу Компании – высокая.

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 "НПЦ ЭНЕРКОМ- Сервис"	О взыскании задолженности в виде неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами.	758,2	Второе полугодие 2010 года.	Дело находится в производстве Арбитражного суда г. Москвы.
ОАО "Мурманский морской торговый порт"	О взыскании убытков, причиненных в результате ненадлежащего хранения.	537,6	Второе полугодие 2010 года.	Решением Арбитражного суда Мурманской области от 18.12.2009 иски удовлетворены. Срок на подачу кассационной жалобы не истек.
ООО "Управление обеспечения горного производства"	О взыскании задолженности по договору подряда	487,2	Второе полугодие 2010 года.	Дело находится в производстве Арбитражного суда Красноярского края.
ООО "Солвэкс"	О взыскании задолженности по договору аренды	443,3	Первое полугодие 2010 года.	Решением Арбитражного суда Красноярского края от 06.11.2009 иски удовлетворены. Срок на подачу кассационной жалобы не истек.
ОАО "Российские железные дороги"	О взыскании ущерба от недостачи груза.	186,7	Первое полугодие 2010 года.	Решением Арбитражного суда Красноярского края иски удовлетворены (07.12.2009). Срок на подачу кассационной жалобы не истек.
ОАО "Российские железные дороги" в лице филиала Северная железная дорога. 3-и лица: ООО "ТК "ЕвразХолдинг" ОАО "Новокузнецкий металлургический комбинат"	О взыскании ущерба от недостачи груза и платежей за перевозку груза.	171,3	Первое полугодие 2010 года.	Решением Арбитражного суда Ярославской области от 07.05.2009 иски частично удовлетворены в размере 111,6 тыс. руб. Постановлением второго арбитражного апелляционного суда от 06.08.2009 решение суда первой инстанции оставлено без изменений. Постановлением Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28.10.2009 решение суда первой инстанции, постановление суда апелляционной инстанции оставлены без изменения. Срок на подачу заявления о пересмотре судебного акта в порядке надзора не истек.
ООО "Промсервис"	О взыскании задолженности и пени по субарендным платежам по договору субаренды недвижимого имущества	129,5	Второе полугодие 2010 года.	Дело находится в производстве Арбитражного суда Красноярского края.

МУЗ "Городская больница №1"	О взыскании задолженности по договору купли-продажи	128,2	Первое полугодие 2010 года.	Решением Арбитражного суда Красноярского края от 01.10.2009 иски удовлетворены. Срок на подачу кассационной жалобы не истек.
ЗАО "Альбион М"	О взыскании задолженности по договору перевозки	104,3	Первое полугодие 2010 года.	Решением Арбитражного суда Красноярского края от 26.10.2009 иски удовлетворены. Срок на подачу заявления о пересмотре судебного акта в порядке надзора не истек.
Административно-правовые споры				
Инспекция ФНС России по городу Норильску Красноярского края	Заявление о признании недействительным решения от 13.07.2009 № 11-21/14625 "Об отказе в осуществлении возврата" и обязанности осуществить возврат из бюджета излишне взысканных сумм пеней по ЕСН и пеней по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, направляемых на страховую часть трудовой пенсии.	823,0	Первое полугодие 2010 года.	Решением суда от 10.12.2009 требования удовлетворены в полном объеме. Срок для подачи кассационной жалобы не истек.

Ниже приведена информация об условных факторах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, сумма требований по которым превышает 100 тыс. руб. в которых Компания выступает *ответчиком* с 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)
Гражданско-правовые иски				
Данилов М. П.	О взыскании авторского вознаграждения и пеней по ст. 33 Закона СССР "Об изобретениях в СССР" за использование изобретения по патенту РФ № 2293778 в 2007 году.	3 369,6	Первое полугодие 2010 года.	Решением Норильского городского суда от 09.11.2009 иски удовлетворены частично, взыскано 2604,5 тыс. руб.- авторского вознаграждения, 250,0 тыс. руб. - пени. Постановлением кассационной инстанции оставлено без изменения.
Щетинин Н. С.	О взыскании авторского вознаграждения и пеней по ст. 33 Закона СССР "Об изобретениях в СССР" за использование изобретения по патенту РФ № 2293778 в 2007 году.	3 369,6	Первое полугодие 2010 года.	Решением Норильского городского суда от 09.11.2009 иски удовлетворены частично, взыскано 2604,5 тыс. руб.- авторского вознаграждения, 250,0 тыс. руб. - пени. Постановлением кассационной инстанции оставлено без изменения.

Ниже приведена информация о незавершенных на отчетную дату судебных разбирательствах, в которых Компания выступает *ответчиком*, с существенными суммами иска, вероятность наступления события по которым оценивается как средняя.

Истец/заявитель	Предмет иска	Сумма иска, тыс. руб.	Ожидаемый срок предъявления суммы по иску (взыскания денежных средств)	Примечание (характеристика неопределенности)
Гражданско-правовые иски				
ЗАО "Альбион М"	О взыскании убытков, причиненных односторонним расторжением Контракта на выполнение подрядных работ	415 665,8	Второе полугодие 2010 года.	Дело находится в производстве Арбитражного суда Красноярского края.
Ермоченко И. П. Данилов М. П. Щетинин Н. С. Огарков А. В.	О взыскании авторского вознаграждения и пеней по ст. 33 Закона СССР "Об изобретениях в СССР") за использование служебного изобретения № 23 (157) "Способ электроплавки сульфидных медно-никелевых материалов" в 2005 году.	54 715,1	Второе полугодие 2010 года.	Дело находится в производстве Норильского городского суда.
Административно-правовые споры				
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	О возмещении вреда окружающей среде. Вред взыскивается на основании акта (от 26.12.2007 № В-312) проверки выполнения ранее выданного предписания (по всем показателям, по которым обнаружено превышение сброса вредных веществ с превышением установленных нормативов, по выпускам Медного завода, Никелевого завода и Норильской обогатительной фабрики).	4 346 661,2	Второе полугодие 2010 года	Определением суда первой инстанции от 19.06.2008 производство по делу приостановлено до вступления в силу судебных актов по делам об оспаривании постановлений о привлечении к административной ответственности.

По состоянию на начало отчетного года общая сумма обязательств и платежей, выданных Компанией, отраженных по строке 960 в бухгалтерском балансе, составляла 30 254 437 тыс. руб.

Из них, безусловная и безотзывная договорная гарантия ОАО «ГМК «Норильский никель», предоставленная в отношении DEUTSCHE TRUSTEE COMPANY LIMITED 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, была списана в связи с исполнением Эмитентом обеспеченного обязательства в установленные договором об учреждении доверительной собственности срок - 30.09.2009.

По состоянию на конец отчетного года общая сумма обязательств и платежей, выданных Компанией, отражена по строке 960 в бухгалтерском балансе и составляет 12 069 331 тыс. руб., в том числе:

- сумма обязательств по договорам поручительства - 2 970 502 тыс. руб.;
- сумма аккредитивов без покрытия - 9 098 829 тыс. руб.

В соответствии с решением № 56-15-11/01/03 о проведении выездной налоговой проверки МРИ ФНС РФ по КН №5 3 марта 2009 г. начата выездная налоговая проверка ОАО «ГМК «Норильский никель» по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) по всем налогам и сборам за период с 01.01.2006 по 31.12.2007. По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2009 год выездная налоговая проверка окончена, однако информацией, достаточной для проведения оценки в денежном выражении условного обязательства, Компания не располагает.

Ниже приведена информация о контрагентах - дебиторах Компании, в отношении которых по состоянию на 31.12.2009 проводилась процедура банкротства. Общая сумма задолженности указанных дебиторов перед Компанией на 31.12.2009 составляет 58 104 тыс. руб. (с учетом задолженности по займу в размере 2 585 тыс. руб., выданному ЗАО «Уральские сувениры»).

	Наименование дебиторов ОАО «ГМК «Норильский никель»	Процедура банкротства	Предполагаем ый срок завершения процедуры банкротства	Сумма дебиторской задолженнос ти на 31.12.2009, тыс. руб.
	<b>Всего, в том числе:</b>			<b>58 104</b>
1	ООО «Промысловое хозяйство «Таймырский»	Наблюдение с 29.09.2009 до 01.03.2010	4 квартал 2010	19 780
2	ОАО «АСК «Тесь»	Конкурсное производство с 14.07.2009 до 20.07.2010	3 квартал 2010	11 859
3	ОАО «Архангельский судоремонтный завод»	Конкурсное производство с 25.07.2008 до 06.08.2010	3 квартал 2010	9 251
4	МП ЖКХ г. Игарки «Игарские объединенные сети»	Конкурсное производство с 18.06.2009 до 11.06.2010	3 квартал 2010	7 147
5	ООО «Норильскнефтепродукт»	Конкурсное производство с 21.04.2009 до 21.04.2010	2 квартал 2010	5 155
6	ЗАО «Уральские сувениры» (до переим- енования - ЗАО «Агентство Перспектива»)	Конкурсное производство с 07.10.2009 до 08.04.2010	2 квартал 2010	3 448
7	МУП единого муниципального образования «город Норильск» «Идеал»	Конкурсное производство с 01.08.2006	завершено 18.01.2010	676
8	ОАО «Таймырское акционерное строительно-производственное общество»	Конкурсное производство с 28.07.2008 до 28.07.2010	3 квартал 2010	456
9	МУП «Производственное объединение городского хозяйства» г. Игарка	Конкурсное производство с 21.09.2005 до 20.12.2009. Судебное заседание о продлении конкурсного производства 05.03.2010	2 квартал 2010	147
10	ЗАО «НПО «Экрос»	Конкурсное производство с 10.02.2010 до 10.08.2010	4 квартал 2010	110
11	ООО «Сибирская мануфактура»	Конкурсное производство с 04.03.2008	завершено 13.01.2010	69
12	ООО «Интер-Норд»	Конкурсное производство с 17.11.2009 до 17.03.2010	2 квартал 2010	6

### 3.9 Информация о связанных сторонах.

В соответствии с положениями Учетной политики в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о следующих связанных сторонах:

- юридических и физических лицах, признаваемых аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ. Полный перечень аффилированных лиц Компании по состоянию на 31.12.2009 размещен на официальном сайте Компании в разделе «Инвесторам/Раскрытие информации/Списки аффилированных лиц»;
- юридических и физических лицах, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, осуществляющих совместную деятельность;
- негосударственном пенсионном фонде, действующем в интересах работников Компании.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в виде объемов операций каждого вида деятельности.

Тыс. руб.

1	<b>Получение займов (с начисленными процентами за отчётный период) – всего, в том числе:</b>	<b>30 631 160</b>
	ОАО "Норильский комбинат"	22 552 868
	ОАО "Кольская ГМК"	3 721 683
	ЗАО "Таймырская топливная компания"	1 104 853
	Norilsk Nickel Finance Luxembourg (начисл. проценты за 2009г. 27 009 604.05 USD)	947 815
	Norilsk Nickel Finance (Cyprus) Ltd (начисл. проценты за 2009г. 24 597 991.10 USD)	885 580
	ОАО "НТЭК"	708 296
	ОАО "Торгинвест"	319 065
	ОАО "РАО "Норильский никель"	114 012
	ООО "Институт Гипроникель"	75 461
	ОАО "Комбинат Североникель"	56 886
	ООО "Востокгеология"	53 706
	ООО "СОК "Фитнес-центр "Экселент"	21 730
	ООО "Интергеопроект"	20 215
	ООО "Медиа платформа"	11 388
	ООО "НОРТРАНС"	10 580
	Прочие	27 022
2	<b>Предоставление займов – всего, в том числе:</b>	<b>10 354 779</b>
	ОАО "Норильский комбинат"	6 663 395
	ЗАО "Таймырская топливная компания"	1 378 000
	ОАО "Таймыргаз"	1 307 936
	ОАО "Енисейское речное пароходство"	239 600
	ООО "Санаторий "Заполярье"	218 000
	ООО "Тунгусская ГРК"	160 106
	ОАО "Архмортторгпорт"	152 000
	ООО "Сретенская медная компания"	92 000
	ООО "ЗТА"	55 000
	ООО "ГРК "Быстринское"	43 506
	ООО "Бутдаинский рудник"	23 000
	ООО "Ферросплав"	10 950
	Прочие	11 286
3	<b>Финансовые вложения в долговые ценные бумаги - всего, в том числе:</b>	<b>604 382</b>
	Norilsk Nickel Finance Luxembourg (приобретение еврооблигаций 19 173 724,20 USD, в том числе НКД 389 372,54 USD)	604 382
4	<b>Вложения в уставный капитал – всего, в том числе:</b>	<b>10 396 569</b>
	ОАО "НТЭК"	4 554 062
	ЗАО "Таймырская топливная компания"	4 400 291
	ООО "Аэропорт "Норильск"	1 399 600
	ОАО "Норильский комбинат"	42 590
	Прочие	26
5	<b>Внос вклада в имущество – всего, в том числе:</b>	<b>81 693</b>
	ООО "Кингашская ГРК"	71 470
	Прочие	10 223
6	<b>Приобретение работ, услуг – всего, в том числе:</b>	<b>27 443 185</b>
	ООО "Норильскникельремонт"	8 033 155
	ООО "ЗТА"	7 773 736
	ОАО "Кольская ГМК"	5 121 674
	ООО "Норильскпромтранспорт"	1 832 372
	ООО "Норильскгеология"	1 129 147
	ООО "Институт Гипроникель"	811 689
	ОАО "Енисейское речное пароходство"	485 680

	ООО "Санаторий "Заполярье"	478 429
	ООО "Нортранс-Норильск"	361 497
	ООО "Завод по переработке металлолома"	175 632
	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	172 860
	ООО "Норильская торговая компания"	144 472
	ОАО "Архмортторгпорт"	143 747
	ОАО "НТЭК"	101 320
	ООО "Медиакомпания "Северный город"	97 032
	ОАО "Красноярский речной порт"	82 065
	ОАО "Лесосибирский порт"	79 311
	ЗАО "НОРМЕТИМПЭКС"	73 984
	ООО "Управляющая компания "Заполярная столица"	70 026
	ЗАО "Таймырская топливная компания"	66 857
	ОАО "Авиакомпания "Таймыр"	55 551
	ОАО "Норильский комбинат"	49 101
	ООО ВК "ТЕЛЕСФЕРА"	29 629
	ООО "Печенгагеология"	15 950
	ЗАО "Северо-Западное вещание"	14 911
	Прочие	43 358
7	<b>Приобретение основных средств и других активов – всего, в том числе:</b>	<b>4 793 608</b>
	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	2 392 507
	ЗАО "Таймырская топливная компания"	1 748 177
	ООО "Норильскникельремонт"	216 006
	ОАО "Норильский комбинат"	214 093
	ОАО "Таймыргаз"	145 325
	ОАО "НТЭК"	41 345
	ОАО "Торгинвест"	18 511
	ООО "Заполярная строительная компания"	14 302
	Прочие	3 342
8	<b>Приобретение продукции, товаров – всего, в том числе:</b>	<b>12 942 310</b>
	ОАО "НТЭК"	7 552 504
	ОАО "Норильскгазпром"	2 812 997
	ОАО "Таймыргаз"	1 901 983
	ОАО "НТПО"	339 802
	ООО "Норильскникельремонт"	333 370
	Прочие	1 654
9	<b>Продажа работ, услуг – всего, в том числе:</b>	<b>1 106 113</b>
	Metal Trade Overseas SA	334 304
	ООО "Заполярная строительная компания"	213 000
	ЗАО "Таймырская топливная компания"	137 219
	ОАО "НТЭК"	102 892
	ООО "Норильскникельремонт"	66 217
	ООО "Норильскпромтранспорт"	57 956
	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	57 432
	ООО "Норильскгеология"	49 428
	ОАО "Норильский комбинат"	21 215
	ОАО "Таймыргаз"	12 893
	ООО "Институт Гипроникель"	10 080
	Прочие	43 477
10	<b>Продажа основных средств и других активов – всего, в том числе:</b>	<b>2 075 810</b>
	ОАО "НТЭК"	1 777 717
	ОАО "Таймыргаз"	182 425
	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	51 250
	ООО "Заполярная строительная компания"	37 646
	ООО "Норильскникельремонт"	21 803
	Прочие	4 969

11	<b>Продажа продукции, товаров – всего, в том числе:</b>	<b>3 815 098</b>
	ООО "Заполярная строительная компания"	1 880 805
	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	1 185 050
	ООО "Норильский никель ремонт"	288 444
	ООО "Норильскгеология"	183 821
	ОАО "НТЭК"	177 809
	ЗАО "НОРМЕТИМПТЭКС"	38 454
	ОАО "Енисейское речное пароходство"	22 360
	ООО "Норильскпромтранспорт"	15 971
12	Прочие	22 384
	<b>Продажа металлов и изделий из них - всего, в том числе:</b>	<b>199 082 770</b>
	Metal Trade Overseas SA	198 876 814
	ОАО "Кольская ГМК"	143 504
13	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	62 452
	<b>Аренда имущества – всего, в том числе:</b>	<b>567 283</b>
	ОАО "Норильский комбинат"	457 319
	ООО "НОРТРАНС"	46 318
	ОАО "Енисейское речное пароходство"	33 724
	ООО "Ренонс"	14 539
	ОАО "Торгинвест"	13 383
14	Прочие	2 000
	<b>Предоставление имущества в аренду – всего, в том числе:</b>	<b>1 458 033</b>
	ОАО "НТЭК"	977 634
	ООО "Норильскпромтранспорт"	179 691
	ООО "Норильский никель ремонт"	130 477
	ЗАО "Таймырская топливная компания"	31 817
	ООО "Нортранс-Норильск"	28 323
	ООО "Заполярная строительная компания"	20 441
	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	19 391
	ОАО "Авиакомпания "Таймыр"	18 771
	ООО "Норильскгеология"	12 077
	ООО "Институт Гипроникель"	10 157
	Прочие	29 254
15	<b>Доходы от участия в уставном капитале – всего, в том числе:</b>	<b>63 236</b>
	ОАО "Торгинвест"	60 966
	Прочие	2 270

Характер отношения – контроль.

По строке «Прочие» отражена информация по связанным сторонам, объем операций с которыми, составляет менее 5 процентов от общей суммы по указанной статье (операции).

Сумма дебиторской задолженности Компании со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2009:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношения	Вид задолженности	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2009, тыс. руб.
	<b>Всего, в том числе:</b>			<b>44 397 581</b>
1	ЗАО "НОРМЕТИМПТЭКС"	Контроль	По расчетам с комиссионером за реализованную продукцию	25 146 820
2	ОАО "Таймыргаз"	Контроль	Приобретение финансовых вложений, продажа ОС	6 614 184
3	Metal Trade Overseas SA	Контроль	Продажа продукции	5 183 179
4	ООО "Заполярная строительная компания"	Контроль	Выполнение подрядных работ, авансовые платежи, поставка ТМЦ	3 260 208



5	ООО "Кингашская ГРК"	Контроль	Приобретение финансовых вложений	1 606 000
6	ОАО "НТЭК"	Контроль	Аренда имущества, природный газ	761 026
7	ОАО "Кольская ГМК"	Контроль	За оказанные услуги, расчеты по договору комиссии	501 062
8	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	Контроль	Поставка металлолома, ТМЦ, готовой продукции	412 701
9	ООО "Ферросплав"	Контроль	Приобретение финансовых вложений	280 665
10	ООО "Норильскгеология"	Контроль	Выполнение химико-аналитических работ, аренда имущества, поставка ТМЦ	166 320
11	ООО "Норильскникельремонт"	Контроль	Оказанные услуги, поставка ТМЦ, аренда	125 704
12	ООО "Норильскпромтранспорт"	Контроль	Аренда имущества	101 079
13	ОАО "Норильский комбинат"	Контроль	Купля-продажа недвижимого имущества, поставка ТМЦ, путевки	82 449
14	ООО "Управляющая компания "Заполярная столица"	Контроль	Выполненные работы, авансовые платежи	64 940
15	ООО "Нортранс-Норильск"	Контроль	Аренда имущества	25 672
16	ООО "Институт Гипроникель"	Контроль	Авансовые платежи, аренда имущества	20 175
17	ЗАО "Таймырская топливная компания"	Контроль	Организация и деятельность пожарной охраны, поставка ТМЦ	11 874
18	ОАО "Архмортортпорт"	Контроль	Предоплата	10 099
19	Прочие			23 424

Вся сумма дебиторской задолженности за связанными сторонами в размере 44 397 581 тыс. руб. является краткосрочной дебиторской задолженностью, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма кредиторской задолженности Компании перед связанными сторонами по состоянию на 31.12.2009:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношения	Вид задолженности	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2009, тыс. руб.
	<b>Всего, в том числе:</b>			<b>6 832 956</b>
1	ОАО "Кольская ГМК"	Контроль	За оказанные услуги по переработке металла, транспортные услуги	1 850 863
2	ООО "Норильскникельремонт"	Контроль	За выполненные работы, оказанные услуги, ТМЦ	1 084 358
3	ООО "Заполярная строительная компания"	Контроль	За ТМЦ, текущие и капитальные ремонты, выполненные работы	980 894
4	ОАО "НТЭК"	Контроль	За тепло-энергоресурсы, ТМЦ, выполненные работы, оперативное и техническое обслуживание	865 411
5	ОАО "Норильскгазпром"	Контроль	За поставку и транспортировку природного газа	349 296
6	ОАО "Таймыргаз"	Контроль	За природный газ, услуги, аренду	327 331
7	ООО "Норильский обеспечивающий комплекс"	Контроль	За поставку ТМЦ, выполненные работы, услуги	326 547

8	ООО "Норильскпромтранспорт"	Контроль	За транспортные услуги	323 593
9	ЗАО "Таймырская топливная компания"	Контроль	За услуги доставки и розлива ГСМ, поставку ТМЦ	126 041
10	ООО "Институт Гипроникель"	Контроль	За выполненные проектно-изыскательские работы, НИОКР и ТР, услуги	109 142
11	ООО "Санаторий "Заполярье"	Контроль	За путевки	100 238
12	ООО "Норильскгеология"	Контроль	За выполненные работы, оказанные услуги	82 083
13	ЗАО "НОРМЕТИМПЭКС"	Контроль	Расчеты с комиссионером, комиссионное вознаграждение	80 604
14	ОАО "Норильский комбинат"	Контроль	За аренду имущества, поставку ТМЦ	74 542
15	ООО "Нортранс-Норильск"	Контроль	За транспортные услуги	59 765
16	Metal Trade Overseas SA	Контроль	Предоплата за транспортные услуги	32 732
17	ООО "Печенгагеология"	Контроль	За выполненные работы	12 254
18	ООО "Завод по переработке металлолома"	Контроль	За услуги по переработке металлосодержащих отходов	11 421
19	Прочие			35 841

Сумма задолженности по займам, выданным Компанией связанным сторонам, по состоянию на 31.12.2009:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношения	Сумма основного долга по займу выданному на 31.12.2009, тыс. руб.	Проценты по займу выданному на 31.12.2009, тыс. руб.	Общая сумма задолженности по выданным займам на 31.12.2009, тыс. руб.
	<b>Всего, в том числе:</b>		<b>8 376 095</b>	<b>340 282</b>	<b>8 716 377</b>
1	ОАО "Норильский комбинат"	Контроль	6 276 395	181 317	6 457 712
2	ОАО "Таймыргаз"	Контроль	1 087 936	51 392	1 139 328
3	ООО "Тунгусская ГРК"	Контроль	223 286	15 456	238 742
4	ООО "ЗТА"	Контроль	190 985	16 943	207 928
5	ООО "Санаторий Заполярье"	Контроль	178 000	1 404	179 404
6	ООО "Карелникель"	Контроль	94 902	14 160	109 062
7	ООО "Норильскпромтранспорт"	Контроль	80 000	6 668	86 668
8	ОАО "Авиакомпания "Таймыр"	Контроль	72 000	12 062	84 062
9	ООО "Управляющая Компания "Заполярная столица"	Контроль	45 000	7 181	52 181
10	ООО "Дирекция проекта металлы Забайкалья"	Контроль	32 900	4 021	36 921
11	ОАО "Архмортортпорт"	Контроль	23 000	719	23 719
12	ООО "Бугдаинский рудник"	Контроль	-	20 000	20 000
13	ООО "Норильская торговая компания"	Контроль	9 760	292	10 052
14	ООО "ГРК "Титан"	Контроль	1 891	315	2 206
15	Прочие		60 040	8 352	68 392

Сумма задолженности Компании по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2009:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношения	Сумма займа на 31.12.2009, тыс. руб.	Процент по займу на 31.12.2009, тыс. руб.	Сумма задолженности по полученным займам на 31.12.2009, тыс. руб.
	<b>Всего, в том числе:</b>		<b>16 305 638</b>	<b>850 406</b>	<b>17 156 044</b>
1	Norilsk Nickel Finance (Cyprus) Ltd	Контроль	10 152 596	593 590	10 746 186
2	ОАО "Кольская ГМК"	Контроль	3 215 000	74 741	3 289 741
3	ЗАО "Таймырская топливная компания"	Контроль	1 100 000	4 853	1 104 853
4	ОАО "НТЭК"	Контроль	700 000	8 296	708 296
5	ОАО "Комбинат Североникель"	Контроль	400 000	92 318	492 318
6	ОАО "Торгинвест"	Контроль	267 000	4 442	271 442
7	ООО "Институт Гипроникель"	Контроль	130 000	13 882	143 882
8	ОАО "ГМК "Печенганикель"	Контроль	115 000	18 429	133 429
9	ООО "Востокгеология"	Контроль	90 042	25 089	115 131
10	ООО "Колабыт"	Контроль	50 000	10 710	60 710
11	ООО "СОК "Фитнес Центр "Экселент"	Контроль	30 000	2 113	32 113
12	ООО "Интергеопроект"	Контроль	20 000	215	20 215
13	ООО "НОРТРАНС"	Контроль	14 200	972	15 172
14	ООО "Медиа платформа"	Контроль	11 000	388	11 388
15	ООО ВК "Телесфера"	Контроль	9 000	271	9 271
16	ЗАО "Северо-Западное вещание"	Контроль	1 800	97	1 897

В соответствии с принятыми Компанией пенсионными программами в 2009 г. в Негосударственный Пенсионный Фонд «Норильский никель» (далее НПФ «Норильский никель») было перечислено 628 437 тыс. руб., из них сумма индивидуальных взносов работников Компании, удержанных из заработной платы работников и перечисленных в НПФ «Норильский никель», составила 290 544 тыс. руб.

Кроме того, в отчетном году Компания перечислила НПФ «Норильский никель» сумму в размере 190 107 тыс. руб. в качестве пожертвования на уставную деятельность.

В соответствии с заключенными агентскими договорами Компанией в отчетном году в НПФ «Норильский никель» были перечислены пенсионные взносы за ООО «Заполяная строительная компания», ООО «Норильскникельремонт», ООО «Норильско-Таймырская энергетическая компания», ООО «Норильский обеспечивающий комплекс», ООО «Норильскгеология», всего в сумме 194 378 тыс. руб.

#### Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала.

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены:

- Генеральный директор Компании;
- заместители Генерального директора;
- члены Совета директоров;
- члены Правления;
- члены Ревизионной комиссии.

Состав членов Совета Директоров, Правления и Ревизионной комиссии на отчетную дату приведен в разделе 1.4 Пояснительной записки.

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, вознаграждение за участие в органах управления, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды и прочие краткосрочные вознаграждения за 2009 год, составила 1 242 797 тыс. руб.

Основной управленческий персонал также имеет право на долгосрочные выплаты после окончания трудовой деятельности. Данные выплаты включают в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое НПФ «Норильский никель», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию.

#### 4 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными Учетной политикой Компании, следующая информация не раскрывается в пояснительной записке, а приводится в Годовом отчете Компании:

- по основным производственным показателям,
- результаты операционной и сбытовой деятельности Компании,
- прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

Годовой отчет Компании представляется акционерам на годовом Общем собрании акционеров и размещается в свободном доступе на официальном сайте Компании: <http://www.normik.ru>.

##### 4.1 Оценка финансового состояния.

###### *Показатели ликвидности и финансовой устойчивости ОАО «ГМК «Норильский никель» за 2009 год*

№ п/п	Наименование показателя	Норма	На 01.01.2009 (*)	На 31.12.2009	Изменение
1	<b>Коэффициент текущей ликвидности</b> (сумма оборотных средств предприятия, приходящаяся на один рубль краткосрочных обязательств)	Необходимо >1 Оптимально >=2	1.9333	2.1522	11.32%
2	<b>Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами</b> (доля собственных оборотных средств в общей сумме оборотных средств предприятия)	>= 0.1	(0.6566)	(0.1416)	78.43%
3	<b>Коэффициент финансовой независимости</b> (доля собственных средств в балансе)	> 0.5	0.5498	0.6989	27.12%
4	<b>Коэффициент капитализации</b> (отношение заёмных средств к собственным средствам)	<1	0.8187	0.4307	(47.39)%
6	<b>Коэффициент финансирования</b> (отношение собственных средств к заёмным средствам)	>1	1.2214	2.3217	90.08%
7	<b>Коэффициент финансовой устойчивости</b> (отношение собственных средств и долгосрочных обязательств к общей сумме источников финансирования)	Около 0.8	0.8605	0.8775	1.97%
8	<b>Коэффициент рентабельности продукции (продаж)</b> (отношение прибыли от продаж к выручке), %		58.97%	53.82%	(8.73%)
9	<b>Коэффициент чистой прибыльности</b> (отношение чистой прибыли к выручке), %		(38.02%)	44.47%	-

\* Изменение показателей финансовой устойчивости Компании по состоянию на 01.01.2009 по сравнению с данными на 31.12.2008, приведенными в отчете за 2008 год, связано с изменением показателя нераспределенной прибыли на 01.01.2009 на сумму пересчета ОНО и ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль.

При расчете показателей ликвидности и финансовой устойчивости данные по дебиторской задолженности Компании, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 230 формы № 1 «Бухгалтерский баланс») включались в состав внеоборотных активов.

Значение коэффициента текущей ликвидности Компании за 2009 год по сравнению с прошлым годом увеличилось за счет опережающего роста оборотных активов на 13% по сравнению с ростом краткосрочных обязательств на 1%.

Собственные оборотные средства Компании (чистые активы минус внеоборотные активы) по состоянию на 31.12.2009 выросли по сравнению с началом года и составляют:

– на 01.01.2009 - (102 510 643) тыс. руб.

– на 31.12.2009 - (24 485 491) тыс. руб.

Соответственно увеличился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2009.

Вследствие роста собственных средств (чистых активов) Компании в 2009 г. на 47%, увеличились коэффициенты финансовой независимости и финансирования по состоянию на 31.12.2009.

Коэффициент финансовой устойчивости в отчетном периоде стабилен и соответствует нормативному значению.

Коэффициент рентабельности продукции по состоянию на конец отчетного года незначительно снизился по причине снижения прибыли от продаж в 2009 г.

Коэффициент чистой прибыльности демонстрирует рост чистой прибыли по итогам отчетного года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что, является следствием следующих факторов:

- положительной переоценки финансовых вложений (42,8 млрд. руб.) при отрицательной переоценке 2008 года (-135,4 млрд. руб.);
- роста курса доллара США по отношению к рублю и его влиянием на курсовые разницы.

Таким образом, за 2009 год основные показатели ОАО «ГМК «Норильский никель», характеризующие ликвидность и финансовую устойчивость, имеют стабильную положительную динамику, что свидетельствует о достаточно высоком уровне платежеспособности, невысоких кредитных рисках и устойчивом финансовом положении Компании.

## 4.2 Расчеты с бюджетом

В 2009 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 отношении операций по реализации продукции на экспорт в 2009 г. и налога на дивиденды) составила 29 691 млн. руб.

Структура налоговых платежей Компании, начисленных в 2009 г. и для сравнения в 2008 г. (без учета налога на добавленную стоимость и налога на дивиденды) выглядит следующим образом:

Наименование налога	удельный вес в общей сумме начисленных платежей	
	2009 год	2008 год
налог на прибыль	72%	79%
налог на доходы физических лиц	9%	8%
налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	8%	6%
налог на имущество	6%	4%
единый социальный налог в федеральный бюджет (ЕСН)	3%	2%
плата за негативное воздействие на окружающую среду	2%	1%

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) на 31.12.2009 как и на 31.12.2008 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 91 % 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 2009 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 31 923 млн. руб. (с учетом сумм НДС, уплаченных по операциям реализации товаров, работ, услуг на территории РФ), в том числе перечислено денежными средствами в отчетном году 20 048 млн. руб.

Сумма налога на прибыль за 2009 г., подлежащая уплате в бюджет в соответствии с налоговой декларацией составляет 23 322 млн. руб., по сравнению с 29 648 млн. руб. за 2008 г.

Переплата по налогу на прибыль по состоянию на 01.01.2009 в размере 14 058 млн. руб. была частично возвращена на счета Компании в сумме 2 438 млн. руб. и зачтена в счет текущих платежей по налогу на прибыль отчетного года в сумме 10 420 млн. руб. и по налогу на добычу полезных ископаемых в сумме 1 200 млн. руб.

В 2008 году Компания в качестве налогового агента перечислила 4 605 млн. руб. налога на доходы в виде дивидендов. В отчетном году дивиденды Компанией не начислялись.

Задолженность по налогам и сборам, отраженная по строке 624 «Задолженность по налогам и сборам» формы №1 «Бухгалтерский баланс» в размере 1 809 млн. руб., представляет собой текущие налоговые обязательства Компании, начисленные в соответствии с декларациями и налоговыми расчетами за 2009 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством наступает в 2010 году.

**Заместитель Генерального директора  
ОАО «ГМК «Норильский никель»**

**Д.Р. Костоев**

**Главный бухгалтер  
ОАО «ГМК «Норильский никель»**

**Л.В. Лисицына**

МП

30 марта 2010 г.

Исх. № 615/163-33-НН/916-2009/А3-09

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

независимой аудиторской  
компании ООО «Росэкспертиза»  
по финансовой (бухгалтерской)  
отчетности ОАО «ГМК «Норильский  
никель» за 2009 год

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**независимой аудиторской компании ООО «Росэкспертиза»**  
**по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ГМК «Норильский никель»**  
**за 2009 год**

**Аудируемое лицо:**

- Наименование: Открытое акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель».
- 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.
- Юридический адрес: Российская Федерация, Красноярский край, г. Дудинка.
- Почтовый адрес: 663310, Красноярский край, г. Норильск, пл. Гвардейская, д. 2.

**Аудитор:**

- Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза».
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Росэкспертиза» № 183142 выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 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 государственным номером 1027739273946.
- Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 11.
- Почтовый адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер. дом 7, строение 3.
- Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов» в соответствии с решением Совета РКА от 23 апреля 2007 года, свидетельство № 362-ю.
- Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10205006556.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ГМК «Норильский никель» за период с 01 января по 31 декабря 2009 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 30.12.2008 № 307-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, от 22.07.2008 № 557, от 19.11.2008 № 863), 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 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«13» мая 2010 года

Заместитель Генерального директора  
на основании доверенности №4 от 31.12.2009 г.,  
Квалификационный аттестат аудитора  
№ К 008659 с 24.10.1994 в области общего аудита  
(неограниченный срок)  
Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов в  
соответствии с решением Совета РКА от 14.08.09,  
свидетельство № 29405010521

Д.П. Жильцов

Руководитель аудиторской проверки  
Квалификационный аттестат аудитора  
№ 044352 с 25.04.2002 г. в области общего аудита  
(неограниченный срок)  
Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов в  
соответствии с решением Совета РКА от 14.08.09,  
свидетельство № 20205006208

Е.А. Воробьева

М.П.