



НОРНИКЕЛЬ

**ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**ГODOВАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»**

за 2016 год



Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Горно-металлургическая компания «Норильский никель»

Аудиторское заключение

**по бухгалтерской отчетности
Публичного акционерного общества
«Горно-металлургическая компания «Норильский
никель»
за 2016 год**



ПАО «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»
Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2016 год

Сведения об аудитор

Наименование:	Акционерное общество «КПМГ».
Место нахождения (юридический адрес):	129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3035.
Почтовый адрес:	123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок «С», этаж 31.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

Сведения об аудируемом лице

Наименование:	Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель».
Место нахождения (юридический адрес):	647000, Российская Федерация, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, город Дудинка, улица Морозова, дом 1.
Почтовый адрес:	123100, Российская Федерация, город Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, дом 15.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано Администрацией Таймырского (Долгано-Ненецкого) автономного округа. Свидетельство от 4 июля 1997 года № 07. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Таймырскому (Долгано-Ненецкому) автономному округу за № 1028400000298 2 сентября 2002 года. Свидетельство серии 84 № 000020058.



ПАО «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»
Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2016 год

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (далее – «Общество») за 2016 год.

Бухгалтерская отчетность на 67 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2016 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.



ПАО «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»
Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2016 год

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2015 года был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 15 марта 2016 года выразил немодифицированное мнение.

Директор АО «КПМГ»
(доверенность от 16 марта 2015 года № 11/15)

15 марта 2017 года



Ким А.А.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2016 года

Организация: **ПАО "ГМК "Норильский никель"**
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: **цветная металлургия**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): **647000, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий р-н, г. Дудинка, ул. Морозова, д. 1**

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

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2016	12	31
44577806		
8401005730		
24.45		
12247		34
384		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
2.2	Нематериальные активы	1110	4 908 186	3 221 578	2 588 105
2.3	Результаты исследований и разработок	1120	311 963	487 392	413 269
2.4	Нематериальные поисковые активы	1130	4 195 838	4 226 288	4 630 874
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.5	Основные средства	1150	343 544 212	308 073 453	259 433 316
2.5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 318 760	3 483 098	2 868 557
2.6	Финансовые вложения	1170	203 758 417	200 263 182	189 887 363
	в том числе:	1171	170 788 404	185 116 785	167 759 296
	инвестиции в дочерние общества	1172	-	-	-
	инвестиции в зависимые общества	1173	807 827	1 878 942	10 031 599
	инвестиции в другие организации	1174	18 272 611	1 325 112	1 850 000
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1175	13 889 575	11 942 343	10 246 468
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1180	-	-	-
2.17	Отложенные налоговые активы	1190	79 158 726	14 622 141	12 090 620
2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	79 158 726	14 622 141	12 090 620
	ИТОГО по разделу I	1100	639 196 102	534 377 132	471 912 104
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
2.8	Запасы	1210	75 659 529	67 913 878	48 673 671
	в том числе:	1211	27 337 022	16 857 547	12 788 846
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1212	38 681 863	33 447 891	28 971 902
	затраты в незавершенном производстве	1213	9 381 885	17 608 440	6 912 923
	готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	1214	258 759	-	-
	прочие запасы и затраты	1220	777 558	1 213 036	1 401 767
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1230	44 707 178	63 327 355	27 770 571
2.9	Дебиторская задолженность (сумма строк 1231 + 1235)	1231	1 919 144	2 710 711	1 814 443
	из нее:	1232	-	-	-
2.9	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1233	261 000	1 459 603	458 738
	в том числе:	1234	1 658 144	1 251 108	1 355 705
	покупатели и заказчики	1235	42 788 034	60 616 644	25 956 128
	авансы выданные	1236	19 529 356	28 633 801	9 654 231
	прочие дебиторы	1237	2 678 572	1 318 975	584 092
2.9	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1238	20 580 106	30 663 868	15 717 805
	в том числе:	1240	94 100 264	130 896 846	82 785 744
2.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1241	94 100 264	130 891 093	78 349 125
	в том числе:	1242	-	5 753	4 436 619
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1250	103 539 044	185 021 960	62 380 411
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1251	8 641	26 108	20 841
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1252	1 431 443	1 182 763	1 281 167
	в том числе:	1253	519 198	20 003 453	1 587 885
	касса	1254	101 579 762	163 809 636	59 490 518
	расчетные счета	1260	1 018 119	2 560 586	3 165 414
	валютные счета	1260	1 018 119	2 560 586	3 165 414
	денежные эквиваленты и прочие денежные средства	1260	1 018 119	2 560 586	3 165 414
2.10	Прочие оборотные активы	1260	1 018 119	2 560 586	3 165 414
	ИТОГО по разделу II	1200	319 801 692	450 933 661	226 177 578
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	958 997 794	985 310 793	698 089 682

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	1	2	3	3	4
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
2.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	158 245	158 245	158 245
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
2.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	48 187 669	48 187 669	48 187 669
2.11	Резервный капитал	1360	23 737	23 737	23 737
2.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	176 499 424	160 448 299	219 489 426
	в том числе:	1371	122 770 291	146 212 750	34 467 097
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода				
	ИТОГО по разделу III	1300	224 869 075	208 817 950	267 859 077
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
2.12	Заемные средства	1410	429 444 725	519 069 661	318 334 323
2.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 779 656	12 341 617	11 303 372
2.13	Оценочные обязательства	1430	25 898 619	24 710 714	13 544 736
	Прочие обязательства	1450	43 834 483	2 074 344	622 187
	ИТОГО по разделу IV	1400	511 957 483	558 196 336	343 804 618
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
2.12	Заемные средства	1510	84 987 917	124 437 483	57 414 374
2.12	Кредиторская задолженность	1520	125 957 949	81 981 804	22 068 347
	в том числе:	1521	49 833 131	19 062 476	17 393 980
	поставщики и подрядчики				
	задолженность перед персоналом организации	1522	1 832 073	1 566 259	1 386 737
	задолженность по налогам и сборам	1523	1 732 493	1 177 350	1 233 657
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	587 417	721 863	564 222
	авансы полученные	1525	345 158	7 187 348	237 661
	задолженность по выплате дивидендов	1526	70 604 079	51 301 616	212 332
	прочие кредиторы	1527	1 023 598	964 892	1 039 758
	Доходы будущих периодов	1530	24 038	23 741	25 089
2.13	Оценочные обязательства	1540	11 201 332	11 853 479	6 918 177
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	222 171 236	218 296 507	86 425 987
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	958 997 794	985 310 793	698 089 682

Руководитель С. Г. Малышев

(расшифровка подписи)

по доверенности от 30.12.2016 № ДМ-15/310-нт

" 15 "

марта 2017 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2016 год

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

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

Коды		
0710002		
2016	12	31
44577806		
8401005730		
24.45		
12247	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	код	за 2016 год	за 2015 год
			3	4
	1	2	3	4
2.14	Выручка	2110	422 828 829	402 789 507
	в том числе:	2111	400 566 346	385 061 221
	от продажи металлов и изделий из них	2112	22 262 483	17 728 286
	прочая реализация	2120	(169 606 220)	(127 780 111)
2.15	Себестоимость продаж	2121	(149 960 471)	(111 713 314)
	в том числе:	2122	(19 645 749)	(16 066 797)
	проданных металлов и изделий из них	2100	253 222 609	275 009 396
	прочая реализация	2210	(8 843 707)	(8 846 970)
2.15	Коммерческие расходы	2220	(25 587 896)	(20 974 402)
2.15	Управленческие расходы	2200	218 791 006	245 188 024
	Прибыль (убыток) от продаж	2310	9 099 643	23 643 307
	Доходы от участия в других организациях	2320	6 525 806	9 235 345
	Проценты к получению	2330	(39 433 636)	(29 473 140)
	Проценты к уплате	2340	42 775 335	8 748 019
2.16	Прочие доходы	2350	(71 058 914)	(85 772 772)
2.16	Прочие расходы	2300	166 699 240	171 568 783
2.17	Прибыль (убыток) до налогообложения	2410	(43 496 376)	(24 944 288)
2.17	Текущий налог на прибыль	2421	(10 635 688)	1 350 058
	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2430	(1 909 317)	(4 660 578)
2.17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2450	1 430 157	(3 358 832)
2.17	Изменение отложенных налоговых активов	2460	(523 123)	6 876 661
	Прочее	2461	(265 328)	6 899 794
2.17	в т.ч. изменение отложенных налоговых активов и обязательств, не влияющих на налог на прибыль текущего периода	2465	569 710	731 004
2.17	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2400	122 770 291	146 212 750
	Чистая прибыль (убыток)	2500	122 770 291	146 212 750
	Совокупный финансовый результат периода	2900	0.7758	0.9240
2.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию			

Руководитель _____

С. Г. Малышев

(расшифровка подписи)

по доверенности от 30.12.2016 № ГМК/116/310-нт

" 15 " марта

2017



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2016 год

Форма по ОКУД	0710003	
Дата (год, месяц, число)	2016/12/31	
по ОКПО	44577806	
ИНН	8401005730	
по ОКВЭД	24.45	
по ОКОПФ / ОКФС	12247	34
по ОКЕИ	384	

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

I. Движение капитала

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нараспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	158 245	-	48 187 669	23 737	219 489 426	267 859 077
За 2015 г.	3210	-	-	-	-	146 212 750	146 212 750
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	146 212 750	146 212 750
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(205 253 877)	(205 253 877)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшения номинала акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшения количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизации юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(205 253 877)	(205 253 877)
собственные акции, выкупленные у акционеров	3328	-	-	-	-	-	-
погашение собственных акций, выкупленных у акционеров	3329	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	158 245	-	48 187 669	23 737	160 448 299	208 817 950
За 2016 г.	3310	-	-	-	-	122 770 291	122 770 291
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	122 770 291	122 770 291
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	X	(106 719 166)	(106 719 166)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшения номинала акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшения количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизации юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(106 719 166)	(106 719 166)
собственные акции, выкупленные у акционеров	3328	-	-	-	-	-	-
погашение собственных акций, выкупленных у акционеров	3329	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	158 245	-	48 187 669	23 737	176 499 424	224 869 075

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2014 г.	Изменение капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	224 893 113	208 841 691	267 884 166

Руководитель _____ **С. Г. Малышев**

(расшифровка подписи)

по доверенности от 06.12.2016 № 15/310-нт

" 15 "

марта 2017 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2016 год

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

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число) **2016 | 12 | 31**
по ОКПО **44577806**
ИНН **8401005730**
по ОКВЭД **24.45**
по ОКОПФ / ОКФС **12247 | 34**
по ОКЕИ **384**

Коды		
0710004		
2016	12	31
44577806		
8401005730		
24.45		
12247		34
384		

Наименование показателя	код	за 2016 год	за 2015 год
1	2	3	4
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4110	464 030 361	429 104 587
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	433 450 689	398 337 799
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 062 836	2 201 583
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	26 516 836	28 565 205
Платежи - всего, в том числе:	4120	(285 700 966)	(250 717 756)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(138 361 464)	(122 197 882)
в связи с оплатой труда работников	4122	(49 761 718)	(44 403 989)
процентов по долговым обязательствам	4123	(38 738 858)	(22 307 253)
налога на прибыль организаций	4124	(28 104 449)	(33 979 312)
налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций)	4125	(9 573 807)	(8 909 127)
таможенных пошлин	4126	(6 084 540)	(9 057 086)
прочие платежи	4129	(15 076 130)	(9 863 106)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	178 329 395	178 386 832
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4210	55 247 835	66 839 753
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	135 943	408 793
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	405 741	12 623 475
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	44 835 767	29 033 683
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9 870 384	24 773 802
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4220	(152 763 295)	(165 502 107)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(72 058 399)	(77 552 440)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(41 597 876)	(26 181 757)
в связи с предоставлением займов другим лицам, с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам).	4223	(39 107 020)	(61 767 910)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(97 515 460)	(98 662 354)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4310	103 093 870	251 985 808
получение кредитов и займов	4311	88 042 186	251 978 743
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	15 051 684	7 065
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4320	(238 629 332)	(239 976 539)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(87 420 027)	(154 391 707)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(151 209 305)	(85 584 832)
на прочие выплаты, перечисления	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(135 535 462)	12 009 269
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(54 721 527)	91 733 747
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450	185 021 960	62 380 411
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(26 761 389)	30 907 802
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500	103 539 044	185 021 960

Руководитель

С. Г. Малышев

(расшифровка подписи)

по доверенности от 30.12.2016 № ГМК-115/310-нт

" 15

марта 2017



ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2016 год**

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	10
2.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	13
2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	24
2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29
2.8 ЗАПАСЫ	31
2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	35
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	36
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	42
2.14 ВЫРУЧКА	45
2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	46
2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	48
2.17 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	51
2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	52
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2017 ГОДУ	53
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	53
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	56
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	58
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	61

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (далее - ПАО «ГМК «Норильский никель» или Компания) – крупнейший в мире производитель никеля и палладия, один из ведущих производителей платины и меди. ПАО «ГМК «Норильский никель» также производит кобальт, родий, золото, серебро, иридий, селен, рутений и теллур.

ПАО «ГМК «Норильский никель» зарегистрировано на территории Российской Федерации 4 июля 1997 года.

Место нахождения в соответствии с Уставом: Российская Федерация, Красноярский край, город Дудинка.

Адрес Компании, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:

647000, Российская Федерация, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, г. Дудинка, ул. Морозова, д. 1;

Иной адрес для направления почтовой корреспонденции:

123100, г. Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, д. 15.

Основными видами деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель» являются:

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

ПАО «ГМК «Норильский никель» имеет следующие филиалы и представительство:

Наименование	Местонахождение
Архангельский транспортный филиал	Архангельск, Архангельская область
Заполярный филиал	Норильск, Красноярский край
Заполярный транспортный филиал	Дудинка, Красноярский край
Красноярский транспортный филиал	Красноярск, Красноярский край
Мурманский транспортный филиал	Мурманск, Мурманская область
Филиал «Норильскэнерго»	Норильск, Красноярский край
Красноярское представительство	Красноярск, Красноярский край
Обособленное подразделение со стационарными рабочими местами	Москва

Среднесписочная численность работников Компании за последние три года составила:

- 2016 год – 26 491 человек
- 2015 год - 26 396 человек;
- 2014 год - 26 219 человек;

ПАО «ГМК «Норильский никель» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Компании. Полный текст действующей редакции Устава ПАО «ГМК «Норильский никель», а также внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления Компании, размещен на официальном интернет-сайте Компании: <http://nornik.ru/>.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом высшим органом управления Компанией является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров. Руководство текущей деятельностью осуществляют Президент Компании (единоличный исполнительный орган) и Правление Компании (коллегиальный исполнительный орган).

По состоянию на 31.12.2016 действовал Совет директоров ПАО «ГМК «Норильский никель», избранный на годовом Общем собрании акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель», состоявшемся 10.06.2016.

Состав Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Барбашев Сергей Валентинович
Башкиров Алексей Владимирович
Богаудинов Рушан Абдулхаевич
Братухин Сергей Борисович
Бугров Андрей Евгеньевич
Захарова Марианна Александровна
Коробов Андрей Владимирович
Мишаков Сталбек Степанович
Пенни Гарет Питер (председатель)
Принслоо Корнелис Йоханнес Герхардус
Соков Максим Михайлович
Соловьев Владислав Александрович
Эдвардс Роберт Уиллем Джон

Президент-Председатель Правления ПАО «ГМК «Норильский никель»:

ФИО
Потанин Владимир Олегович

Правление ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Азнаурян Оник Эрикович
Батехин Сергей Леонидович
Безденежных Елена Степановна
Бугров Андрей Евгеньевич
Гасумянов Владислав Иванович
Дяченко Сергей Николаевич
Захарова Марианна Александровна
Зелькова Лариса Геннадьевна
Кондратова Елена Алексеевна
Мальшев Сергей Геннадьевич
Пластинина Нина Мануиловна
Потанин Владимир Олегович (председатель)
Рюмин Александр Александрович

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании осуществляется Ревизионной комиссией ПАО «ГМК «Норильский никель», ежегодно избираемой Общим собранием акционеров.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Арустамов Артур Гагикович
Масалова Анна Викторовна
Сванидзе Георгий Эдуардович
Шильков Владимир Николаевич
Яневич Елена Александровна

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности Компании по стандартам РСБУ за 2016 год – Акционерное общество «КПМГ» - член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПАО «ГМК «Норильский никель» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Компании подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Компании.

В 2016 г. в Учетную политику Компании были внесены изменения, связанные с изменениями в классификации отражения в бухгалтерской отчетности незавершенных вложений во внеоборотные активы и в классификации отражения в бухгалтерской отчетности и в оценке отдельных видов активов.

Показатели за 2015 и 2014 гг. были пересчитаны в соответствии с формой представления отчетного года для целей сопоставимости информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Компании подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Компании, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств. Бухгалтерская отчетность Компании включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительств, обособленных подразделений, а также данные, предоставленные доверительным управляющим. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая заемные обязательства.

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

Иностранная валюта	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Доллар США	60,6569	72,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе 2.16 «Прочие доходы и расходы».

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов Компании признаются следующие активы:

- исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания (кроме созданных внутри Компании), наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- деловая репутация Компании;
- лицензии на право пользования недрами;
- геологическая информация;
- лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности;

- лицензии с неисключительным правом пользования;
- неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных;
- прочие неисключительные права пользования нематериальными активами;
- прочие нематериальные активы.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи;
 - геологическая информация;
 - деловая репутация;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные под приобретение нематериальных активов;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Компании в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Компании правом на получение экономических выгод от данных активов. По мнению руководства Компании, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных активов в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. По нематериальным активам, полученным в пользование по лицензионным договорам, в которых срок действия не определен или определен как «бессрочный», либо «равный сроку действия исключительных прав», амортизация начисляется в течение пяти лет.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

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

Компания ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезной службы нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	2 – 11 лет
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	10 лет
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	1 – 10 лет
Прочие нематериальные активы	2 – 20 лет

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов -												
всего	за 2016 г.	2 682 015	(1 337 215)	2 530 340	(254 932)	146 863	(674 810)	-	-	-	4 957 423	(1 865 162)
	за 2015 г.	2 341 273	(863 461)	457 468	(116 726)	3	(473 757)	-	-	-	2 682 015	(1 337 215)
в том числе:												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2016 г.	357 337	(167 135)	39 762	-	-	(52 354)	-	-	-	397 099	(219 489)
	за 2015 г.	231 345	(89 994)	125 992	-	-	(77 141)	-	-	-	357 337	(167 135)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2016 г.	2 441	(1 373)	22 363	-	-	(1 068)	-	-	-	24 804	(2 441)
	за 2015 г.	897	(897)	1 544	-	-	(476)	-	-	-	2 441	(1 373)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2016 г.	1 973 122	(995 062)	915 117	(71 464)	47 379	(515 221)	-	-	-	2 816 775	(1 462 904)
	за 2015 г.	2 089 845	(766 625)	-	(116 723)	-	(228 437)	-	-	-	1 973 122	(995 062)
прочие нематериальные активы	за 2016 г.	349 115	(173 645)	1 553 098	(183 468)	99 484	(106 167)	-	-	-	1 718 745	(180 328)
	за 2015 г.	19 186	(5 945)	329 932	(3)	3	(167 703)	-	-	-	349 115	(173 645)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенные вложения в НМА-							
всего	за 2016 г.	1 875 383	2 714 337	(317 571)	(2 443 594)	(25 630)	1 802 925
	за 2015 г.	1 110 293	1 190 408	(229 292)	(192 131)	(3 895)	1 875 383
в том числе:							
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2016 г.	235 548	37 625	(143 600)	(39 762)	(2 500)	87 311
	за 2015 г.	149 260	133 386	-	(47 098)	-	235 548
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2016 г.	1 615 753	2 252 431	(173 799)	(1 993 148)	(1 605)	1 699 632
	за 2015 г.	957 025	1 035 404	(229 292)	(143 489)	(3 895)	1 615 753
прочие нематериальные активы	за 2016 г.	24 082	424 281	(172)	(410 684)	(21 525)	15 982
	за 2015 г.	4 008	21 618	-	(1 544)	-	24 082

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью -			
всего	275 339	101 139	18 619
в том числе:			
Исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных	41 277	27 017	16 451
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2 441	897	897
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	177 386	36 345	-
Прочие нематериальные активы	54 235	36 880	1 271

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	4 908 186	3 221 578	2 588 105
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	3 092 261	1 344 800	1 477 812
Незавершенные вложения в НМА	1 802 925	1 875 383	1 110 293
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА	13 000	1 395	-

В 2016 г. Компания изменила подход, применяемый для признания в отчетности незавершенных вложений, связанных с приобретением и созданием нематериальных активов.

Незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объектов нематериальных активов, исключены из состава прочих внеоборотных активов и перенесены в состав нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе указанные изменения учетной политики Компании отражены ретроспективно – откорректированы данные аналогичных показателей за предшествующие отчетные периоды.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	
		графа 4	графа 5	графа 3	графа 4			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нематериальные активы	1110	3 221 578	2 588 105	1 344 800	1 477 812	1 876 778	1 110 293	Всего, в том числе:
						1 875 383	1 110 293	Незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НМА, отражаются в составе НМА

						1 395	-	Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА отражаются в составе НМА
--	--	--	--	--	--	-------	---	--

2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе исследований и разработок признаются следующие активы:

- результаты завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее НИОКТР);
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НИОКТР;
- авансы, выданные под приобретение НИОКТР;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение НИОКТР.

Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР) отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом суммы списания. Списание стоимости признанных результатов НИОКТР производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

Если в результате выполнения НИОКТР был создан объект интеллектуальной собственности в виде исключительных прав на научно-технические разработки и технологии, то данный объект учитывается и отражается в отчетности в составе нематериальных активов.

Если в результате выполнения НИОКТР был создан объект, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в производственной деятельности или для управленческих нужд, и не предполагается производство аналогичных объектов, то данный объект учитывается и отражается в отчетности в составе основных средств.

Расходы по НИОКТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда стало известно о неполучении положительного результата. Расходы по НИОКТР, по которым принято решение о досрочном прекращении работ, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором было принято решение о прекращении работ.

С 2016 года Компания не признает в составе НИОКТР затраты, связанные с выполнением следующих видов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

- фундаментальные, прикладные и поисковые научные исследования, в случае если применение результата этих работ при создании объекта внеоборотных активов не является очевидным;
- технико-экономических исследований (далее ТЭИ) по выбору оптимального варианта, предусмотренные на фазах инициирования и планирования проекта НИОКТР и ТЭИ.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объекты НИОКТР -									
всего	за 2016 г.	197 690	(11 827)	3 777	(54 563)	5 468	(12 648)	146 904	(19 007)
	за 2015 г.	104 955	(5 129)	103 356	(10 621)	4 383	(11 081)	197 690	(11 827)
в том числе:									
научно-исследовательские работы	за 2016 г.	19 702	(5 468)	-	(13 821)	5 468	(208)	5 881	(208)
	за 2015 г.	13 838	(250)	6 552	(688)	-	(5 218)	19 702	(5 468)
опытно-конструкторские работы	за 2016 г.	4 458	-	-	(421)	-	-	4 037	-
	за 2015 г.	4 458	-	-	-	-	-	4 458	-
технологические работы	за 2016 г.	96 561	(6 359)	3 777	(40 321)	-	(11 108)	60 017	(17 467)
	за 2015 г.	86 659	(4 879)	19 835	(9 933)	4 383	(5 863)	96 561	(6 359)
прочие законченные ОКР	за 2016 г.	76 969	-	-	-	-	(1 332)	76 969	(1 332)
	за 2015 г.	-	-	76 969	-	-	-	76 969	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, либо принято решение о прекращении работ	принято к учету в качестве НИОКТР	прочее выбытие	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенные вложения в НИОКТР -							
всего	за 2016 г.	301 529	101 568	(70 752)	(18 696)	(135 033)	178 616
	за 2015 г.	313 444	211 743	(36 746)	(102 360)	(84 552)	301 529
в том числе:							
научно-исследовательские работы	за 2016 г.	143 115	50 760	(39 222)	(22 479)	(54 968)	77 206
	за 2015 г.	147 374	35 069	(20 767)	(6 552)	(12 009)	143 115
опытно-конструкторские работы	за 2016 г.	28 609	3 568	-	-	-	32 177
	за 2015 г.	3 400	27 409	(2 200)	-	-	28 609
технологические работы	за 2016 г.	101 884	28 023	(31 530)	(3 777)	(67 105)	27 495
	за 2015 г.	132 275	5 727	(11 279)	(18 839)	(6 000)	101 884
прочие незаконченные НИОКР	за 2016 г.	27 921	19 217	-	7 560	(12 960)	41 738
	за 2015 г.	30 395	143 538	(2 500)	(76 969)	(66 543)	27 921

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Результаты исследований и разработок - всего	311 963	487 392	413 269
в том числе:			
Объекты НИОКТР (остаточная стоимость)	127 897	185 863	99 826
Незавершенные вложения в НИОКТР	178 616	301 529	313 443
Авансы, выданные на приобретение (создание) НИОКТР	5 450	-	-

В 2016 г. Компания изменила подход, применяемый для признания в отчетности незавершенных вложений, связанных с приобретением и созданием НИОКТР.

Незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объектов, которые впоследствии будут признаны в составе результатов завершенных НИОКТР, исключены из состава прочих внеоборотных активов и перенесены в состав НИОКТР.

В бухгалтерском балансе указанные изменения учетной политики Компании отражены ретроспективно – откорректированы данные аналогичных показателей за предшествующие отчетные периоды.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	
		графа 4	графа 5	графа 3	графа 4			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Результаты исследований и разработок	1120	487 392	413 269	185 863	99 826	301 529	313 443	Незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НИОКТР, отражаются в составе НИОКТР

2.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе поисковых активов признаются затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, капитализируемых в стоимости нематериальных поисковых активов.

Нематериальными поисковыми активами (далее НПА) признаются:

- затраты, непосредственно связанные с получением лицензий на право пользования недрами с целевым назначением «геологическое изучение недр» либо «геологическое изучение недр с последующей разработкой месторождений полезных ископаемых» (совмещенная лицензия) (далее – лицензия на право пользования недрами);
- затраты на получение геологической информации в результате выполнения в соответствии с условиями предоставленных лицензий работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр;

- технологические работы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества производимой продукции (товаров, работ, услуг), изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Признание поисковых активов прекращается при прекращении работ в связи с их бесперспективностью в том отчетном периоде, в котором запрос об отказе от права пользования недрами направлен в Федеральное агентство по недропользованию, или в связи с принятием решения о коммерческой нецелесообразности добычи.

При наличии признаков обесценения, указанных в п. 19 ПБУ 24/2011, Компания проводит проверку поисковых активов на обесценение и отражает в учете изменение стоимости поисковых активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам недр в соответствии с условиями предоставленных лицензий.

Резерв под обесценение поисковых активов создается в полной сумме остаточной стоимости каждого поискового актива соответствующего участка недр при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

При выбытии поисковых активов, убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, должны восстанавливаться. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода.

В 2016 г. поисковые активы не обесценивались.

Наименование показателя	2016 год	2015 год
1	2	3
Остаток НПА по состоянию на начало года	4 226 288	4 630 874
Поступления НПА	116 503	642 692
Выбытия НПА, в том числе:	(1 194 039)	(192)
списание на прочие расходы затрат на НПА, не давших положительных результатов, или по которым принято решение о нецелесообразности продолжения затрат на НПА	(1 193 350)	(192)
Восстановление убытков/(Обесценение НПА)	1 047 086	(1 047 086)
Остаток НПА по состоянию на конец года	4 195 838	4 226 288

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются;
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;
 - объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города;
 - объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- капитализируемые затраты:

- капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
- капитализируемые регламентные ремонты;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- затраты на проведение горно-капитальных работ;
- затраты на проведение вскрышных работ;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
 - оборудование, требующее монтажа;
 - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
 - капитализируемые затраты на восстановление линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Компания признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия, за исключением приобретаемых книг, брошюр и прочих изданий стоимостью не более 100 000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов.

В качестве объекта основных средств признаются капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды (расходы на ликвидацию основных средств и рекультивацию земельных участков).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

Покрытые безотзывные аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- 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.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов.

Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Первоначальная стоимость

- Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством). Начиная с 2016 года стоимость горно-капитальных сооружений уменьшается на стоимость попутной руды, полученной в процессе выполнения горно-капитальных работ.
- Капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, признаются в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, которая рассчитывается как величина денежного потока на дату выполнения работ по восстановлению окружающей среды, необходимого для урегулирования данного обязательства, дисконтированная на период, равный ожидаемому сроку погашения этого обязательства на дату первоначального признания оценочного обязательства.
- 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, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.
- Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств (в том числе, перечисленных в трех предыдущих абзацах), включаются в их первоначальную стоимость.
- Авансы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактически выплаченного аванса или задатка за вычетом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
- Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактического покрытия аккредитива за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Изменение первоначальной стоимости

- Затраты Компании на восстановление (реконструкцию и модернизацию) 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.

- Затраты Компании на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки.
- При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.
- Компания начисляет резерв по объектам социальной сферы, которые приобретаются или создаются в целях безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения), в размере 100% от первоначальной стоимости таких объектов.
- С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской отчетности Компании стоимости затрат в незавершенное строительство Компания проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения стоимости и необходимости начисления резерва по снижению стоимости по состоянию на конец отчетного года. Резерв в размере 100% начисляется для объектов, в отношении которых отсутствуют планы по завершению их строительства.
- Компания формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах и учитываемым на счетах 07, 08 и 10 в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.8 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской отчетности Компании за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Амортизация

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 в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. 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.

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.

Амортизация капитализируемых затрат по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, производится ежемесячно, исходя из ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды. Последствия изменения ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются перспективно.

Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

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).

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Компанией не производится.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности)											
всего	за 2016 г.	266 445 505	(118 458 374)	55 673 054	(6 571 107)	4 499 056	(21 040 802)	-	-	315 547 452	(135 000 120)
	за 2015 г.	235 902 395	(101 158 576)	34 065 411	(3 522 301)	1 894 511	(19 194 309)	-	-	266 445 505	(118 458 374)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2016 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	за 2015 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
здания и сооружения	за 2016 г.	111 974 297	(35 246 341)	29 583 041	(1 096 586)	546 724	(5 610 692)	-	-	140 460 752	(40 310 309)
	за 2015 г.	97 757 637	(30 762 162)	14 477 833	(261 173)	106 290	(4 590 469)	-	-	111 974 297	(35 246 341)
машины и оборудование	за 2016 г.	116 290 595	(67 466 136)	23 971 225	(5 311 274)	3 811 414	(12 098 850)	-	-	134 950 546	(75 753 572)
	за 2015 г.	100 753 412	(58 418 593)	18 196 504	(2 659 321)	1 612 285	(10 659 828)	-	-	116 290 595	(67 466 136)
транспортные средства	за 2016 г.	28 717 829	(9 998 231)	1 748 554	(93 950)	73 544	(1 817 023)	-	-	30 372 433	(11 741 710)
	за 2015 г.	28 307 558	(8 385 241)	968 631	(558 360)	133 706	(1 746 696)	-	-	28 717 829	(9 998 231)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2016 г.	5 600 202	(3 900 258)	-	-	-	(1 165 170)	-	-	5 600 202	(5 065 428)
	за 2015 г.	5 600 202	(2 006 029)	-	-	-	(1 894 229)	-	-	5 600 202	(3 900 258)
другие виды основных средств	за 2016 г.	3 862 482	(1 847 408)	370 234	(69 297)	67 374	(349 067)	-	-	4 163 419	(2 129 101)
	за 2015 г.	3 483 486	(1 586 551)	422 443	(43 447)	42 230	(303 087)	-	-	3 862 482	(1 847 408)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты доходных вложений в материальные ценности -											
всего	за 2016 г.	3 666 352	(183 254)	158	(4 755)	745	(160 486)	-	-	3 661 755	(342 995)
	за 2015 г.	2 944 629	(76 072)	981 195	(259 472)	-	(107 182)	-	-	3 666 352	(183 254)
в том числе:											
здания и сооружения	за 2016 г.	3 126 997	(95 544)	-	(4 110)	546	(53 427)	-	-	3 122 887	(148 425)
	за 2015 г.	2 747 750	(46 626)	379 247	-	-	(48 918)	-	-	3 126 997	(95 544)
машины и оборудование	за 2016 г.	449 231	(74 567)	158	(551)	199	(83 136)	-	-	448 838	(157 504)
	за 2015 г.	178 886	(26 727)	457 676	(187 331)	-	(47 840)	-	-	449 231	(74 567)
транспортные средства	за 2016 г.	85	(20)	-	-	-	(17)	-	-	85	(37)
	за 2015 г.	85	-	-	-	-	(20)	-	-	85	(20)
другие виды основных средств	за 2016 г.	90 039	(13 123)	-	(94)	-	(23 906)	-	-	89 945	(37 029)
	за 2015 г.	17 908	(2 719)	144 272	(72 141)	-	(10 404)	-	-	90 039	(13 123)

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	5 393 869	6 939 124
здания и сооружения	3 061 803	2 613 038
машины и оборудование	1 987 436	4 016 732
транспортные средства	342 792	308 359
другие виды основных средств	1 838	995
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего, в том числе:	(18 383)	(20 076)
здания и сооружения	(661)	(17 189)
машины и оборудование	(16 979)	(2 698)
транспортные средства	(743)	(189)
другие виды основных средств	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2014 г.
1	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	17 600 201	17 256 849	14 796 291
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	21 121 420	19 321 202	23 107 385
Основные средства, переведенные на консервацию	971 672	819 578	869 266
Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа	1 449 516	42 906	8 535

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	5 – 50 лет
сооружения	5 – 25 лет
машины и оборудование	2 – 30 лет
транспортные средства	2 – 20 лет
другие виды основных средств	2 – 20 лет

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1150 «Основные средства» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	343 544 212	308 073 453	259 433 316
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	180 547 332	147 987 131	134 743 819
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	144 732 107	135 701 001	103 871 560
в том числе:			
Оборудование к установке	4 613 546	6 484 743	9 353 110
Незавершенное строительство объектов основных средств	123 681 968	110 158 902	79 862 495
Незавершенные операции по приобретению основных средств	7 619 658	5 722 010	4 448 732
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	8 816 935	13 335 346	10 207 223
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	13 083 350	17 583 576	17 619 015
Аккредитивы на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	5 181 423	6 801 745	3 198 922

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Доходные вложения в материальные ценности – всего:	3 318 760	3 483 098	2 868 557
в том числе:			
Объекты доходных вложений в материальные ценности (по остаточной стоимости)	3 318 760	3 483 098	2 868 557
Незаконченные операции по приобретению доходных вложений в материальные ценности	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение доходных вложений в материальные ценности	-	-	-

Информация по строке 1150 «Основные средства» приведена с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности.

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.			На 31 декабря 2015 г.			На 31 декабря 2014 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	5 630 309	(1 016 763)	4 613 546	7 597 045	(1 112 302)	6 484 743	10 106 243	(753 133)	9 353 110
Незавершенное строительство объектов основных средств	124 024 233	(342 265)	123 681 968	110 463 599	(304 697)	110 158 902	80 136 456	(273 961)	79 862 495
Незавершенные операции по приобретению основных средств	7 918 424	(298 766)	7 619 658	5 988 260	(266 250)	5 722 010	4 850 526	(625 007)	4 225 519
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	9 442 074	(625 139)	8 816 935	14 034 372	(699 026)	13 335 346	10 607 373	(400 150)	10 207 223

В 2015 г. Компания изменила подход, применяемый для признания в отчетности объектов капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются. Стоимость таких объектов исключена из состава вложений во внеоборотные активы и перенесена в состав основных средств. По состоянию на 31.12.2016 стоимость таких объектов составила 5 970 770 тыс. руб. (на 31.12.2015 - 4 348 480 тыс. руб.; на 31.12.2014 – 4 003 263 тыс. руб.).

В 2016 г. Компания изменила подход, применяемый для признания в отчетности следующих активов, являющихся незавершенными вложениями в основные средства:

- незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- капитализируемые затраты на восстановление линейных объектов;
- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные под приобретение основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности (без НДС);
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности (без НДС).

Сумма затрат, связанных с незавершенными вложениями в основные средства, исключена из состава прочих внеоборотных активов и перенесена в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные изменения учетной политики Компании отражены ретроспективно – откорректированы данные аналогичных показателей за предшествующие отчетные периоды.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	
		графа 4	графа 5	графа 3	графа 4			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства	1150	308 073 453	259 433 316	147 625 168	134 487 112	160 448 285	124 946 204	Всего, в том числе:
		361 963	256 707	-	-	361 963	256 707	Затраты по доковым ремонтам признаются в качестве объекта ОС
		110 158 902	79 862 495	-	-	110 158 902	79 862 495	Незавершенное строительство
		6 484 743	9 353 110	-	-	6 484 743	9 353 110	Оборудование к установке
		13 335 346	10 207 223	-	-	13 335 346	10 207 223	Материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности
		5 722 010	4 448 732	-	-	5 722 010	4 448 732	Незавершенные вложения, связанные с приобретением ОС
		17 583 576	17 619 015	-	-	17 583 576	17 619 015	Авансы, выданные под приобретение (создание) ОС
		7 815 916	3 361 055	-	-	7 815 916	3 361 055	Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение (создание) ОС
		(1 014 171)	(162 133)	-	-	(1 014 171)	(162 133)	НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение ОС

2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения признаются в учете на дату заключения сделки в отношении финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Компании, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

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.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Компанией на конец отчетного года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при 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 по договору простого товарищества,
- по методу ФИФО – для финансовых вложений в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Компании права на их получение.

Вклады в имущество общества признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий (дополнительно к общим условиям перечисленным выше):

- вклады в имущество общества, осуществляется по решению общего собрания в соответствии с уставом общества;
- общество, находится под контролем Компании – т.е. Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в обществе, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении общества

Стоимость финансовых активов, полученных при реорганизации общества, входящего в Группу компаний «Норильский никель», определяется в следующем порядке:

- при реорганизации хозяйственных обществ, входящих в Группу компаний «Норильский никель», акции (доли), полученные в результате конвертации, принимаются к учету по стоимости выбывающих акций (долей) реорганизуемого общества. Исключение составляют случаи, когда в результате реорганизации Компания получает акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Последние принимаются к учету по стоимости, определяемой в следующем порядке:
 - 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;
- в случае если реорганизация происходит без конвертации акций (долей) реорганизуемого общества (например, уставной капитал вновь созданного общества формируется за счет чистой прибыли или добавочного капитала реорганизуемого общества), акции (доли) вновь созданного общества принимаются к учету по стоимости, рассчитываемой исходя из стоимости акций (долей) реорганизуемого общества, распределенной между акциями (долями) реорганизуемого общества и акциями (долями) вновь созданного общества пропорционально стоимости чистых активов таких обществ.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров (участников) решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Компании не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые вложения, в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций прекращают признаваться в качестве финансовых вложений на основании решения учредителей (участников) общества о его ликвидации. Списание финансовых вложений производится в том отчетном периоде, в котором:

- сообщение о ликвидации организации в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации организации опубликованы в порядке, установленном законом.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		оборот между группами (видами)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения -											
всего	за 2016 г.	378 651 131	(178 387 949)	48 480 457	(1 597 063)	-	10 981 120	-	(54 369 279)	436 515 645	(232 757 228)
	за 2015 г.	417 436 810	(227 549 447)	39 622 685	(74 431 642)	51 543 057	(3 976 722)	-	(2 381 559)	378 651 131	(178 387 949)
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2016 г.	365 381 677	(178 385 950)	39 369 063	(397 281)	-	-	-	(54 371 278)	404 353 459	(232 757 228)
	за 2015 г.	405 338 343	(227 547 448)	33 574 463	(73 531 129)	51 543 057	-	-	(2 381 559)	365 381 677	(178 385 950)
займы, предоставленные организациям	за 2016 г.	1 325 112	-	6 498 920	(604 744)	-	11 053 323	-	-	18 272 611	-
	за 2015 г.	1 850 000	-	4 341 081	(895 000)	-	(3 970 969)	-	-	1 325 112	-
деPOSITные вклады	за 2016 г.	390 715	-	479 101	(595 038)	-	(72 203)	-	-	202 575	-
	за 2015 г.	396 468	-	-	-	-	(5 753)	-	-	390 715	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2016 г.	11 553 627	(1 999)	2 133 373	-	-	-	-	1 999	13 687 000	-
	за 2015 г.	9 851 999	(1 999)	1 707 141	(5 513)	-	-	-	-	11 553 627	(1 999)
Краткосрочные финансовые вложения -											
всего	за 2016 г.	132 381 913	(1 485 067)	57 078 548	(83 514 010)	-	(10 981 120)	-	620 000	94 965 331	(865 067)
	за 2015 г.	84 231 811	(1 446 067)	150 129 937	(105 956 557)	581 000	3 976 722	-	(620 000)	132 381 913	(1 485 067)

в том числе:											
займы, предоставленные организациям	за 2016 г.	132 376 160	(1 485 067)	48 705 999	(75 063 505)	-	(11 053 323)	-	620 000	94 965 331	(865 067)
	за 2015 г.	79 795 192	(1 446 067)	78 898 681	(30 288 682)	581 000	3 970 969	-	(620 000)	132 376 160	(1 485 067)
депозитные вклады	за 2016 г.	5 753	-	8 372 549	(8 450 505)	-	72 203	-	-	-	-
	за 2015 г.	4 436 619	-	71 231 256	(75 667 875)	-	5 753	-	-	5 753	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений -											
итого	за 2016 г.	511 033 044	(179 873 016)	105 559 005	(85 111 073)	-	-	-	(53 749 279)	531 480 976	(233 622 295)
	за 2015 г.	501 668 621	(228 995 514)	189 752 622	(180 388 199)	52 124 057	-	-	(3 001 559)	511 033 044	(179 873 016)

По состоянию на 31.12.2016 Компания выявила индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых вложений в отдельные дочерние компании.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной

Для определения возмещаемой величины инвестиции учитываются следующие факторы:

- доля в чистых активах общества;
- приведенная стоимость будущих денежных потоков по данному активу если Компания располагает таким расчетом;
- ожидаемая доходность актива в будущих периодах;
- другие наблюдаемые данные, позволяющие определить стоимость финансового актива.

В результате проведенного теста на обесценение Компания признала убыток от обесценения финансовых вложений в размере 54 371 278 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016.

Наименование показателя	2016 год	2015 год
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(179 873 016)	(177 805 166)
Признано расходов	(54 371 278)	(3 001 559)
Восстановление резерва под обесценение	621 999	931 709
По состоянию на конец периода	(233 622 295)	(179 873 016)

2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности Компании признаются:

- затраты на проведение горно-подготовительных и эксплуатационно-разведочных работ по проекту строительства рудника (пускового комплекса), необходимые для ввода в эксплуатацию рудника (пускового комплекса);
- долгосрочные затраты на привлечение заемных средств по револьверным кредитным соглашениям.

Расходы на проведение горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию накапливаются в сумме фактических расходов. Погашение расходов производится равными долями в течение срока отработки рудника (горизонта рудника) и начинается после ввода рудника или его горизонта в эксплуатацию.

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	79 158 726	14 622 141	12 090 620
в том числе:			
Запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев	61 372 095	-	-
ГПР и ЭР, выполненные до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию	16 698 857	14 622 141	12 090 620
Долгосрочные затраты на привлечение заемных средств по револьверным кредитным соглашениям	1 087 774	-	-

В 2016 году Компания приобрела полуфабрикаты на сумму 67 500 000 тыс. руб. Исходя из планов переработки часть полуфабрикатов в сумме 61 372 095 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2016 в составе прочих внеоборотных активов, другая часть в сумме 6 127 905 тыс. руб. – в составе запасов.

В соответствии с графиком погашения кредиторской задолженности за приобретенные полуфабрикаты кредиторская задолженности в сумме 43 125 000 тыс. руб. отражена как долгосрочная задолженность в составе прочих долгосрочных обязательств, кредиторская задолженности в сумме 24 375 000 тыс. руб. отражена в составе краткосрочной задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

В 2016 г. Компания изменила подход, применяемый для признания в отчетности прочих внеоборотных активов. Из состава прочих внеоборотных активов исключены активы, которые отражаются в отчетности в составе основных средств. Перечень активов, которые отражаются в составе основных средств в связи с изменениями учетной политики Компании в 2016 г., приведен в разделе 2.5 настоящих пояснений.

Кроме того, из состава прочих внеоборотных активов исключены следующие активы, которые отражаются в отчетности в составе нематериальных активов:

- незавершенные вложения, связанные с приобретением или созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные под приобретение нематериальных активов (без НДС);
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение нематериальных активов (без НДС).

Из состава прочих внеоборотных активов исключены следующие активы, которые отражаются в отчетности в составе НИОКТР:

- незавершенные вложения, связанные с приобретением или созданием НИОКТР;
- авансы, выданные под приобретение НИОКТР (без НДС);
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение НИОКТР (без НДС).

В бухгалтерском балансе указанные изменения учетной политики Компании отражены ретроспективно – откорректированы данные аналогичных показателей за предшествующие отчетные периоды.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	
		графа 4	графа 5	графа 3	графа 4			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	1190	14 622 141	12 090 620	178 262 904	138 622 693	(163 640 763)	(126 532 073)	Изменение прочих внеоборотных активов Всего, в том числе:

Прочие внеоборотные активы	-	-	136 062 964	104 128 267	(136 062 964)	(104 128 267)	Незавершенные вложения в ОС, связанные с приобретением и созданием ОС, отражаются в составе ОС
	-	-	17 583 576	17 619 015	(17 583 576)	(17 619 015)	Авансы, выданные на приобретение (создание) ОС отражаются в составе ОС
	-	-	7 815 916	3 361 055	(7 815 916)	(3 361 055)	Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение (создание) ОС отражаются в составе ОС
	-	-	1 875 383	1 110 293	(1 875 383)	(1 110 293)	Незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НМА, отражаются в составе НМА
	-	-	1 395	-	(1 395)	-	Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА отражаются в составе НМА
	-	-	301 529	313 443	(301 529)	(313 443)	Незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НИОКТР, отражаются в составе НИОКТР

2.8 ЗАПАСЫ

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности и товары

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности и товары, оцениваются для отражения в отчетности по фактической стоимости исходя из учетной стоимости, скорректированной на сумму отклонения между учетной стоимостью, и фактическими затратами на их приобретение, за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Учетная стоимость рассчитывается как цена приобретения (получения), скорректированная на норматив транспортно-заготовительных расходов. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней стоимости. Отклонение в стоимости сырья, материалов, товаров списывается пропорционально стоимости списанных материалов. Изделия из драгоценных металлов, продукты питания, медикаменты общей группы, покупные полуфабрикаты, направляемые на предприятия-переработчики, оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Компания формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного периода в соответствии с алгоритмом, разработанным и утвержденным Компанией в установленном порядке:

- резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости;

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитывается исходя из срока старения и коэффициента обесценения;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитывается исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты.

Для целей формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей Компания определяет срок старения как длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты поступления количества, находящегося в остатке, до даты формирования резерва.

По мнению руководства Компании, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете.

Готовая продукция

Готовая продукция подразделяется на основную, попутную и прочую:

- основная продукция - готовая продукция основных видов деятельности Компании: никель, медь, платина, палладий;
- попутной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании: золото, кобальт, серебро, родий, иридий, осмий, рутений, селен, теллур;
- прочей продукцией признается готовая продукция прочих видов деятельности: ангидрид, уголь, щебень, цемент, серная кислота, медная катанка, раствор платины, раствор палладия, прочая готовая продукция.

Учет процесса выпуска основной готовой продукции ведется по учетной стоимости с формированием по окончании каждого месяца отклонений между учетной стоимостью выпущенной продукции и фактическими затратами на производство. Под учетной стоимостью основной продукции понимается плановая полная производственная себестоимость (то есть без учета управленческих и коммерческих расходов). Списание основной продукции производится по средней учетной стоимости. Отклонение в стоимости основной готовой продукции списывается пропорционально стоимости списанной готовой продукции.

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

- стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;
- полуфабрикаты собственного производства, в том числе готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
- расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам (услугам).

Оценка продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), производится по фактической производственной себестоимости с учетом степени готовности. Оценка полуфабрикатов производится по учетной стоимости с формированием в конце месяца отклонений между учетной стоимостью и фактическим затратами на производство полуфабрикатов. В зависимости от особенностей технологического процесса под учетной стоимостью полуфабрикатов понимается плановая производственная себестоимость или фактическая производственная себестоимость. Списание полуфабрикатов осуществляется по средней учетной стоимости. Отклонения в стоимости полуфабрикатов списываются пропорционально стоимости списанных полуфабрикатов.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6
Запасы -					
всего	за 2016 г.	68 679 722	(765 844)	76 324 538	(665 009)
	за 2015 г.	49 377 979	(704 308)	68 679 722	(765 844)
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2016 г.	17 620 835	(763 288)	28 000 796	(663 774)
	за 2015 г.	13 493 154	(704 308)	17 620 835	(763 288)
затраты в незавершенном производстве	за 2016 г.	33 447 891	-	38 681 864	-
	за 2015 г.	28 971 902	-	33 447 891	-
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2016 г.	17 610 996	(2 556)	9 383 119	(1 235)
	за 2015 г.	6 912 923	-	17 610 996	(2 556)
краткосрочные затраты на привлечение заемных средств	за 2016 г.	-	-	258 759	-
	за 2015 г.	-	-	-	-

2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Компания формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам, разработанным и утвержденным Компанией в установленном порядке. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам, в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, отражается в составе прочих расходов. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н в настоящих пояснениях данные по движению дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило			выбыло		перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	изменение резерва по сомнительным долгам	погашено	списано на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность -											
всего	за 2016 г.	2 710 711	-	890 934	-	-	(883 895)	-	(798 606)	1 919 144	-
	за 2015 г.	1 814 443	-	2 905 793	-	-	(1 314 888)	-	(694 637)	2 710 711	-
в том числе:											
авансы выданные	за 2016 г.	1 459 603	-	43 984	-	-	(2 685)	-	(1 239 902)	261 000	-
	за 2015 г.	458 738	-	1 557 573	-	-	(119 564)	-	(437 144)	1 459 603	-
прочие дебиторы	за 2016 г.	1 251 108	-	846 950	-	-	(881 210)	-	441 296	1 658 144	-
	за 2015 г.	1 355 705	-	1 348 220	-	-	(1 195 324)	-	(257 493)	1 251 108	-
Краткосрочная дебиторская задолженность -											
всего	за 2016 г.	61 016 694	(400 050)	116 222 295	-	(719 199)	(134 023 551)	(106 761)	798 606	43 907 283	(1 119 249)
	за 2015 г.	26 676 726	(720 598)	97 702 909	-	320 548	(63 564 240)	(493 338)	694 637	61 016 694	(400 050)
в том числе:											
покупатели и заказчики	за 2016 г.	28 733 465	(99 664)	28 991 848	-	7 957	(38 103 620)	(630)	-	19 621 063	(91 707)
	за 2015 г.	9 679 174	(24 943)	42 915 205	-	(74 721)	(23 860 827)	(87)	-	28 733 465	(99 664)
авансы выданные	за 2016 г.	1 395 916	(76 941)	6 414 585	-	(592)	(6 294 182)	(116)	1 239 902	2 756 105	(77 533)
	за 2015 г.	683 646	(99 554)	5 815 265	-	22 613	(5 540 139)	-	437 144	1 395 916	(76 941)
прочие дебиторы	за 2016 г.	30 887 313	(223 445)	80 815 862	-	(726 564)	(89 625 749)	(106 015)	(441 296)	21 530 115	(950 009)
	за 2015 г.	16 313 906	(596 101)	48 972 439	-	372 656	(34 163 274)	(493 251)	257 493	30 887 313	(223 445)
Дебиторская задолженность -											
Итого	за 2016 г.	63 727 405	(400 050)	117 113 229	-	(719 199)	(134 907 446)	(106 761)	-	45 826 427	(1 119 249)
	за 2015 г.	28 491 169	(720 598)	100 608 702	-	320 548	(64 879 128)	(493 338)	-	63 727 405	(400 050)

В составе прочих дебиторов учитывается следующая дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Прочие дебиторы			
Долгосрочные - всего	1 658 144	1 251 108	1 355 705
в том числе:		-	-
Проценты по выданным займам и депозитам	861 503	39 998	252 901
Прочая долгосрочная задолженность	796 641	1 211 110	1 102 804
Краткосрочные – всего	20 580 106	30 663 868	15 717 805
в том числе:		-	-
Текущие расчеты с бюджетом	9 217 151	24 082 750	11 896 565
Затраты на приобретение финансовых вложений	180	1 227 407	322 581
Проценты по выданным займам и депозитам	3 906 717	3 204 550	1 214 804
Прочая краткосрочная задолженность	7 456 058	2 149 161	2 283 855

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2016 г.		на 31 декабря 2015 г.		на 31 декабря 2014 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	3	4	3	4	5	6
Всего	4 965 007	3 845 758	1 494 015	1 093 965	1 418 657	698 059
в том числе:						
покупатели и заказчики	3 698 567	3 606 860	904 301	804 637	501 965	477 022
авансы выданные	243 925	166 392	274 853	197 912	240 367	140 813
прочие дебиторы	1 022 515	72 506	314 861	91 416	676 325	80 224

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Компания учитывает следующие активы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	1 018 119	2 560 586	3 165 414
в том числе:			
Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения	106 801	1 153 176	2 595 793
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение оборотных активов	-	112 995	148 540
НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение внеоборотных активов	851 774	1 014 171	162 133

Недостачи и потери от порчи ценностей	10 368	265 787	236 520
Денежные документы в кассе	49 176	14 457	22 428

Начиная с 01.01.2016 г. Компания при первоначальном признании недостачи создает резерв в полной сумме недостачи. Корректировка резерва проводится на каждую отчетную дату. Сумма увеличения резерва относится на прочие расходы, а сумма уменьшения - на прочие доходы.

В 2016 г. Компания изменила подход к отражению в отчетности НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Компании. Суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение внеоборотных активов отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов.

Указанное изменение учетной политики Компании отражено ретроспективно – откорректированы данные сравнительных показателей за предшествующие отчетные периоды.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	
		графа 4	графа 5	графа 3	графа 4			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие оборотные активы	1260	2 560 586	3 165 414	1 546 415	3 003 281	1 014 171	162 133	НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение внеоборотных активов, отражается в составе прочих оборотных активов

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Размер уставного капитала ПАО «ГМК «Норильский никель» на 31.12.2016 в соответствии с Уставом составляет 158 245 476 руб. Уставный капитал разделен на 158 245 476 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

Сведения о лицах, контролирующих акционеров Компании, владеющих более чем 5% акций Компании, раскрываются в ежеквартальном отчете эмитента, размещаемом на официальном сайте Компании в разделе «Инвесторам/Раскрытие информации».

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражается эмиссионный доход, полученный Компанией в результате размещения дополнительных выпусков обыкновенных именных акций по стоимости, превышающей номинальную стоимость размещенных акций;

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Компании, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается. Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Компании.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании сумма чистой прибыли за 2016 г. составила 122 770 291 тыс. руб. Общая сумма начисленных в 2016 г. дивидендов по акциям Компании составила 106 719 166 тыс. руб., в том числе:

- В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 10 июня 2016 г. по результатам работы Компании в 2015 г. были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 230,14 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за 2015 г. по акциям Компании составила 36 418 614 тыс. руб.
- В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 16 декабря 2016 г. по результатам работы Компании в течение 9 месяцев 2016 г. были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 444,25 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за 9 месяцев 2016 г. по акциям Компании составила 70 300 552 тыс. руб.

Дивиденды выплачены всем лицам, включенным в список лиц, имеющих право на получение дивидендов, за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями, лиц, не подтвердивших полномочия своих представителей, а также лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов.

Прибыль на акцию

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

Компания не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2016 в соответствии с реестром акционеров полностью состоит из обыкновенных акций, и у Компании отсутствуют договоры купли-продажи акций.

Базовая прибыль на одну акцию	За 2016 г.	За 2015 г.	За 2014 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года	122 770 291	146 212 750	34 467 097
Базовая прибыль	122 770 291	146 212 750	34 467 097
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	158 245 476	158 245 476	158 245 476
Базовая прибыль на одну акцию	0,7758	0,9240	0,2178

Чистые активы

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

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Основные расходы по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, 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.

В отчетном году основные расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и поставщиками (подрядчиками).

Кредиторская задолженность по договорам лизинга имущества отражается в отчетности Компании по приведенной стоимости, рассчитанной как разница между суммой лизинговых платежей и величиной процентов, подлежащих оплате по договору лизинга.

По строке «Биржевые облигации» по состоянию на 31.12.2016 отражены процентные неконвертируемые документарные биржевые облигации на предъявителя в количестве 15 млн. штук, номинальной стоимостью одной облигации в размере 1 000 руб., размещенные Компанией 19.02.2016, со сроком погашения 06.02.2026.

В бухгалтерском балансе сумма задолженности по займу, предоставленного компанией MMC Finance Limited, уменьшена на сумму балансовой стоимости облигаций MMC Finance Limited, приобретенных ПАО «ГМК «Норильский никель» в 2014 г. по состоянию на 31.12.2016 в размере 1 646 488 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 1 982 531 тыс. руб., на 31.12.2014 – 1 532 960 тыс. руб.).

В соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н в настоящих пояснениях данные по движению кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2016 г.			На 31 декабря 2015 г.			На 31 декабря 2014 г.		
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные кредиты и займы – всего	-	431 210 725	-	(1 766 000)	521 398 689	-	(2 329 028)	320 072 391	-	(1 738 068)
в том числе:										
Банковские кредиты	RUB	120 000 000	-	(321 831)	120 000 000	-	(421 429)	40 028 055	-	-
Банковские кредиты	USD	131 050 738	-	(970 217)	202 952 167	-	(1 690 308)	146 311 374	-	(1 738 068)
Долгосрочные займы	USD	165 159 987	-	(458 628)	198 446 522	-	(217 291)	97 778 512	-	-
Биржевые облигации	RUB	15 000 000	-	(15 324)	-	-	-	35 954 450	-	-
Краткосрочные кредиты и займы – всего	-	78 943 254	6 192 737	(148 074)	115 331 107	9 106 376	-	57 414 374	-	-
в том числе:										
Банковские кредиты	RUB	-	69 454	-	-	69 645	-	-	-	-
Банковские кредиты	USD	34 824 118	228 101	(148 074)	41 843 151	500 349	-	38 066 565	-	-
Краткосрочные займы	RUB	31 987 756	3 467 673	-	38 487 956	5 428 258	-	19 347 809	-	-
Краткосрочные займы	USD	12 131 380	1 788 727	-	-	2 146 100	-	-	-	-
Биржевые облигации	RUB	-	638 782	-	35 000 000	962 024	-	-	-	-

Кредиты и займы	Валюта договора	Фиксированная/плавающая ставка	Средняя номинальная ставка в 2016 г., %	Срок погашения	Сумма на 31.12.2016	Сумма на 31.12.2015	Сумма на 31.12.2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные кредиты и займы – всего	-	-	-	-	431 210 725	521 398 689	320 072 391
в том числе:							
Банковские кредиты	RUB	Фиксированная	12,35	2019-2021	120 000 000	120 000 000	40 028 055
Банковские кредиты	USD	Плавающая	Lib 1-6m + 2,4	2018-2021	131 050 738	202 952 168	146 311 374
Долгосрочные займы	RUB	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	USD	Фиксированная	5,51	2018-2022	165 159 987	198 446 522	97 778 512
Биржевые облигации	RUB	Фиксированная	11,6	2026	15 000 000	-	35 954 450

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)
					поступило				выбыло				
			Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	в результате хозяйственных операций	начислены проценты по кредитам и займам	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	погашены проценты по кредитам и займам	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочные обязательства													
Всего	за 2016 г.	523 473 033	(2 329 028)	136 465 717	-	(514 170)	(146 147 346)	-	1 077 199	-	(38 746 197)	475 045 207	(1 765 999)
	за 2015 г.	320 694 578	(1 738 068)	382 618 327	14 062 599	(1 049 906)	(130 537 191)	(12 819 031)	458 946	-	(50 546 249)	523 473 033	(2 329 028)
в том числе:-													
кредиты	за 2016 г.	322 952 167	(2 111 737)	53 352 142	-	(143 585)	(87 769 398)	-	963 275	-	(37 484 174)	251 050 737	(1 292 047)
	за 2015 г.	186 339 429	(1 738 068)	245 149 288	8 965 419	(824 665)	(96 500 040)	(8 639 863)	450 996	-	(12 362 066)	322 952 167	(2 111 737)
займы	за 2016 г.	198 446 522	(217 291)	39 736 815	-	(370 585)	(58 023 350)	-	113 924	-	-	180 159 987	(473 952)
	за 2015 г.	133 732 962	-	135 354 607	5 097 180	(225 241)	(33 827 325)	(4 179 168)	7 950	-	(37 731 734)	198 446 522	(217 291)
прочие кредиторы	за 2016 г.	2 074 344	-	43 376 760	-	-	(354 598)	-	-	-	(1 262 023)	43 834 483	-
	за 2015 г.	622 187	-	2 114 432	-	-	(209 826)	-	-	-	(452 449)	2 074 344	-
Краткосрочные обязательства -													
всего	за 2016 г.	206 419 287	-	455 383 322	36 820 523	(205 098)	(486 460 782)	(39 734 162)	57 024	(80 445)	38 746 197	211 093 940	(148 074)
	за 2015 г.	79 482 721	-	443 208 805	14 048 049	-	(370 565 441)	(10 279 479)	-	(21 617)	50 546 249	206 419 287	-
в том числе:													
кредиты	за 2016 г.	42 413 144	-	15 884 963	22 009 007	(205 098)	(60 388 170)	(22 281 445)	57 024	-	37 484 174	35 121 673	(148 074)
	за 2015 г.	38 066 565	-	7 797 028	5 631 477	-	(15 857 545)	(5 586 447)	-	-	12 362 066	42 413 144	-
займы	за 2016 г.	82 024 339	-	132 245 964	14 811 516	-	(161 614 784)	(17 452 717)	-	-	-	50 014 318	-
	за 2015 г.	19 347 809	-	82 414 715	8 416 572	-	(61 193 459)	(4 693 032)	-	-	37 731 734	82 024 339	-
расчеты с поставщиками	за 2016 г.	19 062 476	-	62 058 064	-	-	(32 483 920)	-	-	(44 593)	1 241 104	49 833 131	-
	за 2015 г.	17 393 980	-	35 469 900	-	-	(34 253 671)	-	-	(182)	452 449	19 062 476	-
расчеты по налогам и сборам	за 2016 г.	1 177 350	-	10 769 648	-	-	(10 214 496)	-	-	(9)	-	1 732 493	-
	за 2015 г.	1 233 657	-	10 306 256	-	-	(10 362 563)	-	-	-	-	1 177 350	-
авансы полученные	за 2016 г.	7 187 348	-	820 277	-	-	(7 662 071)	-	-	(396)	-	345 158	-
	за 2015 г.	237 661	-	14 176 135	-	-	(7 226 436)	-	-	(12)	-	7 187 348	-

задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	за 2016 г.	51 301 616	-	106 817 319	-	-	(87 480 398)	-	-	(34 458)	-	70 604 079	-
	за 2015 г.	212 332	-	205 624 788	-	-	(154 516 620)	-	-	(18 884)	-	51 301 616	-
задолженность перед персоналом организации	за 2016 г.	1 566 259	-	41 162 229	-	-	(40 896 415)	-	-	-	-	1 832 073	-
	за 2015 г.	1 386 737	-	35 841 640	-	-	(35 662 118)	-	-	-	-	1 566 259	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2016 г.	721 863	-	9 656 170	-	-	(9 790 616)	-	-	-	-	587 417	-
	за 2015 г.	564 222	-	9 264 548	-	-	(9 106 907)	-	-	-	-	721 863	-
прочие кредиторы	за 2016 г.	964 892	-	75 968 688	-	-	(75 929 912)	-	-	(989)	20 919	1 023 598	-
	за 2015 г.	1 039 758	-	42 313 795	-	-	(42 386 122)	-	-	(2 539)	-	964 892	-
Обязательства													
итого	за 2016 г.	729 892 320	(2 329 028)	591 849 039	36 820 523	(719 268)	(632 608 128)	(39 734 162)	1 134 223	(80 445)	-	686 139 147	(1 914 073)
	за 2015 г.	400 177 299	(1 738 068)	825 827 132	28 110 648	(1 049 906)	(501 102 632)	(23 098 510)	458 946	(21 617)	-	729 892 320	(2 329 028)

В 2016 г. Компания изменила подход к отражению в отчетности задолженности по авансам полученным, а именно: в бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Суммы НДС с авансов полученных по состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2015 составляют соответственно 11 794 тыс. руб. и 50 184 тыс. руб. и являются не существенными по сравнению с общими суммами авансов полученных на 31.12.2014 и 31.12.2015 (соответственно 237 661 тыс. руб. и 7 187 348 тыс. руб.), поэтому ретроспективная корректировка показателей авансов полученных в бухгалтерском балансе не проводилась.

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой, Компания признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Компанией обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.

В 2010 г. Компания заключила несколько многосторонних соглашений с Правительством Российской Федерации, Правительством Красноярского края и муниципальным образованием г. Норильск о переселении граждан, проживающих в этих городах, в другие регионы Российской Федерации с более благоприятными условиями жизни, а также о строительстве социальных объектов в г. Норильск в период с 2013 по 2020 гг.

В мае 2016 г. Компания подписала с ОСОО «Олимпийский комитет России» (далее – ОКР) договор о партнерстве, в соответствии с которым ОКР предоставляет Компании неисключительное право на товарные знаки и результаты интеллектуальной деятельности ОКР, а также услуги спонсорской рекламы, а Компания перечисляет пожертвование с целью поддержки олимпийских образовательных программ.

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Компания выступает ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Компании (более 50%). Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Компании.
- Оценочное обязательство, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность (ПБУ 8/2010, МСФО (IAS) 37). Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований

действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, срока экономической жизни шахт и рудников в соответствии с данными аудита запасов, выполненного компанией Micon International Co Ltd., и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат.

Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по чистой дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Компании возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Увеличение обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках в составе процентов к уплате. Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменение оценки отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов / доходов.

В отчете о финансовых результатах Компании за 2016 г. по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта равная 1 922 530 тыс. руб. (за 2015 г. - 1 563 817 тыс. руб.), по строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма увеличения оценочного обязательства в размере 382 010 тыс. руб. (за 2015 г. - 7 638 906 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Ставка дисконтирования российских предприятий	8.5% – 8.6%	9.3% – 10.4%
Прогнозируемая дата закрытия рудников	до 2059 г.	до 2056 г.
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2016 по 2019 годы	4.4% – 7.1%	4.6% – 8.7%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2020 года и далее	3.5%	5.3%

Расходы на погашение обязательства по восстановлению окружающей среды (по текущей приведенной стоимости) по срокам погашения:

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Со второго по пятый годы	15 406 312	11 743 542
С шестого по десятый годы	1 029 226	1 938 438
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	189 202	1 130 443
С шестнадцатого по двадцатый год	1 552 467	366 599
В последующие годы	3 147 401	4 921 265
Итого	21 324 608	20 100 287

Расходы по природоохранной деятельности текущего характера учитываются по мере возникновения и не подлежат признанию в качестве оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды.

С 2015 г. Компания признает оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей. Оценочное обязательство формируется на основании прогнозных данных о количестве работников, переезжающих из районов Крайнего Севера, и средних значений размера выплаты на одного работника, работающих в Заполярном филиале Компании.

В отчетности Компании за 2016 г. по состоянию на 31.12.2015 откорректирован порядок отражения оценочного обязательства по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера – сумма начисленного на 31.12.2015 оценочного обязательства в размере 544 115 тыс. руб. перенесена из состава краткосрочных обязательств в состав долгосрочных обязательств.

Программа реконфигурации производственных мощностей

В 2015 году руководство Компании одобрило программу реконфигурации производственных мощностей, расположенных на полуострове Таймыр. Реализация программы осуществлялась в 2016 году и включает, в том числе, расходы на закрытие и ликвидацию Никелевого завода, которые в прошлые отчетные периоды частично были учтены в составе обязательств по восстановлению окружающей среды. Пересмотренный резерв на 31.12.2016 был рассчитан на основании наилучших оценок суммы и срока возникновения будущих расходов, включенных в детальную программу ликвидации, и учтен соответствующим образом. Изменения в программе реконфигурации производственных мощностей были признаны в отчете о финансовых результатах Компании за 2016 г. в составе прочих расходов.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	за 2016 г.	36 564 193	7 986 353	(7 360 879)	(89 716)	37 099 951
	за 2015 г.	20 462 913	19 360 554	(2 942 453)	(316 821)	36 564 193
в том числе:						
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2016 г.	24 710 714	1 215 468	-	(27 563)	25 898 619
	за 2015 г.	13 544 736	11 178 561	-	(12 583)	24 710 714
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2016 г.	20 100 286	1 224 322	-	-	21 324 608
	за 2015 г.	10 897 563	9 202 723	-	-	20 100 286
оценочное социальное обязательство	за 2016 г.	2 634 590	-	-	(25 731)	2 608 859
	за 2015 г.	2 647 173	-	-	(12 583)	2 634 590
оценочное обязательство по программе реконфигурации производственных мощностей	за 2016 г.	732 445	(732 445)	-	-	-
	за 2015 г.	-	732 445	-	-	732 445
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2016 г.	544 115	-	-	(1 832)	542 283
	за 2015 г.	-	544 115	-	-	544 115
прочие оценочные обязательства	за 2016 г.	699 278	723 591	-	-	1 422 869
	за 2015 г.	-	699 278	-	-	699 278
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2016 г.	11 853 479	6 770 885	(7 360 879)	(62 153)	11 201 332
	за 2015 г.	6 918 177	8 181 993	(2 942 453)	(304 238)	11 853 479
оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	за 2016 г.	4 397 667	1 045 571	-	-	5 443 238
	за 2015 г.	3 482 797	914 870	-	-	4 397 667
оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2016 г.	1 910 078	3 487 994	(3 189 334)	-	2 208 738
	за 2015 г.	2 158 425	1 864 106	(2 112 453)	-	1 910 078
оценочное социальное обязательство	за 2016 г.	827 876	1 156 192	(830 000)	-	1 154 068
	за 2015 г.	788 696	869 180	(830 000)	-	827 876
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2016 г.	104 786	-	-	(62 153)	42 633
	за 2015 г.	409 024	-	-	(304 238)	104 786
оценочное обязательство по программе реконфигурации производственных мощностей	за 2016 г.	4 429 272	732 445	(3 341 545)	-	1 820 172
	за 2015 г.	-	4 429 272	-	-	4 429 272
прочие оценочные обязательства	за 2016 г.	183 800	348 683	-	-	532 483
	за 2015 г.	79 235	104 565	-	-	183 800

Условные обязательства (активы)

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Компании обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Компания относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Компания выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Компании были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2016 у Компании имеются неоконченные судебные разбирательства с государственными органами по спорам о правомерности уменьшения платы за негативное воздействие на окружающую среду на размер затрат, понесенных Компанией на природоохранные мероприятия. Руководство считает, что Компания соблюдает все требования, предусмотренные действующим законодательством для использования вычетов, и что формирование резервов в отношении данных разбирательств не требуется. Сумма по данным судебным разбирательствам составила 749 млн. руб.

По состоянию на 31.12.2016 имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Компании искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 725 млн. руб. Руководство Компании оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

Информация о выданных Компанией обеспечений обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Компании и по непокрытым аккредитивам в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Минфина от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011.

Наименование показателя	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	9 653 880	5 873 381	6 903 973
в том числе:			
банковские гарантии	9 624 726	5 816 711	6 796 700
имущество, находящееся в залоге из него:	29 154	56 670	107 273
векселя	29 154	56 670	107 273
прочее имущество	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	48 842 127	63 991 403	21 738 277
в том числе:			
по договорам поручительства	48 842 127	63 991 403	21 738 277

2.14 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

В 2016 г. Компания изменила подход к отражению в бухгалтерском учете поступлений, связанных с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

Компания признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Выручка от продажи металлов и изделий из них – всего	400 566 346	385 061 221
в том числе:		
никель	119 498 819	121 248 096
медь и медная катанка	109 109 715	104 095 551
платина и соединения	41 104 302	37 053 578
палладий и соединения	107 338 106	105 170 337
золото	12 423 136	5 860 980
прочие металлы и изделия из них	11 092 268	11 632 679
Выручка от прочей реализации	22 262 483	17 728 286
Выручка - всего	422 828 829	402 789 507

Выручка Компании от продажи металлов и изделий из них на экспорт в общей сумме выручки за 2016 г. составила 83,56 % (за 2015 г. – 90,40%).

2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

В 2016 г. Компания изменила подход к отражению в бухгалтерском учете расходов, связанных с платежами за загрязнение окружающей среды. Плата за загрязнение окружающей среды включается в состав расходов на производство по обычным видам деятельности.

В 2016 г. Компания изменила подход к отражению в бухгалтерском учете расходов, связанных с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.
1	2	3
Себестоимость проданных металлов и изделий из них – всего	149 960 472	111 713 314
в том числе:		
никель	52 408 470	40 798 761
медь и медная катанка	44 803 965	30 449 501
платина и соединения	8 999 746	7 079 449
палладий и соединения	24 336 816	18 486 659
золото	9 367 953	4 028 712
прочие металлы и изделия из них	10 043 522	10 870 232
Себестоимость прочей реализации	19 645 748	16 066 797
Себестоимость – всего	169 606 220	127 780 111

Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг - всего	за 2016 г.	за 2015 г.
1	2	3
Материалы, сырье и полуфабрикаты	33 688 123	28 255 457
Расходы на приобретение энергоресурсов	10 700 468	10 934 935
Расходы на оплату труда	38 020 858	35 722 590
Отчисления на социальные нужды	9 279 689	8 416 068
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	45 869 442	37 368 928
Налоги	9 607 552	8 232 819
Амортизация	21 288 419	17 733 667
Вывозные таможенные пошлины	4 178 291	4 856 705
Прочие затраты	21 132 063	17 412 045
Итого по элементам	193 764 905	168 933 214
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	3 010 947	(16 375 796)
Расходы, не связанные с производством и реализацией	(2 544 600)	(2 708 060)
Коммерческие и управленческие расходы	(34 431 603)	(29 821 372)
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	9 806 571	7 752 125
Итого себестоимость продаж	169 606 220	127 780 111

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	8 843 707	8 846 970
в том числе:		
Расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин	4 178 291	4 856 705
Расходы на транспортировку и погрузочно-разгрузочным работам	2 843 005	2 508 217
Прочие расходы	1 822 411	1 482 048

В 2016 г. Компания изменила подход к отражению в бухгалтерском учете расходов, связанных с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений. Указанные расходы включаются в состав управленческих расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	25 587 896	20 974 402
в том числе:		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	15 479 292	12 500 046
Расходы на консультационные и информационные услуги и программное обеспечение	3 566 638	1 873 250
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, учитываемых в составе прочих расходов	2 550 611	2 247 496
Арендные платежи	1 266 034	1 330 056
Амортизация основных средств и нематериальных активов	812 708	406 676
Прочие общехозяйственные расходы	1 912 613	2 616 878

2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

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

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

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

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на оплату услуг кредитных организаций в тех случаях, когда они связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	42 775 335	8 748 019
в том числе:		
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	34 060 535	-
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	-	4 126 725
Восстановление оценочных обязательств и резервов	3 370 940	396 918
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	189 745	811 510
Стоимость материальных ценностей, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	28 698	718 984
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	45	14 868
Прочие доходы, не поименованные выше	5 125 372	2 679 014

Прочие расходы – всего	71 058 914	85 772 772
в том числе:		
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	54 083 281
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость	53 751 278	2 252 421
Расходы на благотворительность	5 143 202	3 974 739
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 613 975	604 326
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	2 229 118	2 174 003
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	2 121 414	731 848
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	1 398 425	7 312 595
Расходы, связанные с программой по реконфигурации производства	-	6 789 567
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	-	8 681
Прочие расходы, не поименованные выше	3 801 502	7 841 311

Показатели отчета о финансовых результатах Компании за 2015 г. откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений в учетной политике Компании.

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2016 г.	Отчет о финансовых результатах за 2015 г.	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи металлов и изделий из них	2111	385 061 221	385 666 423	(605 202)	Выручка от реализации металллома и катодов медных бракованных реклассифицирована в выручку от прочей продукции
Выручка от прочей реализации	2112	17 728 286	15 184 526	2 543 760	1 938 558 - доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов, отражаются в выручке от обычных видов деятельности; 605 202 - выручка от реализации металллома и катодов медных бракованных реклассифицирована в выручку от прочей продукции

Себестоимость проданных металлов и изделий из них	2121	(111 713 314)	(110 324 260)	(1 389 054)	(1 647 539) - плата за загрязнение окружающей среды включается в состав расходов на производство по обычным видам деятельности; 258 485 - себестоимость проданных металлолома и катодов медных бракованных реклассифицирована в себестоимость прочей продукции
Себестоимость прочей реализации	2122	(16 066 797)	(14 161 974)	(1 904 823)	(1 646 338) - расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов, отражаются в составе себестоимости; (258 485) - себестоимость металлолома и катодов медных бракованных реклассифицирована в себестоимость прочей продукции
Управленческие расходы	2220	(20 974 402)	(22 571 841)	1 597 439	1 647 539 – плата за загрязнение окружающей среды включается в состав расходов на производство по обычным видам деятельности; (50 100) - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, отражаются в составе управленческих расходов.
Прочие доходы	2340	8 748 019	35 026 828	(26 278 809)	(1 938 558) - доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов, отражаются в выручке от обычных видов деятельности; (24 340 251) - элиминация доходов и расходов от продажи внеоборотных активов и ТМЦ

Прочие расходы	2350	(85 772 772)	(111 809 461)	26 036 689	1 646 338 - расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов, отражаются в составе себестоимости; 50 100 – расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, отражаются в составе управленческих расходов; 24 340 251 - элиминация доходов и расходов от продажи внеоборотных активов и ТМЦ
----------------	------	--------------	---------------	------------	---

2.17 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете рассчитываются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), приводят к образованию постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов. В бухгалтерском балансе Компании суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

На конец отчетного периода Компания формирует перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается Компанией по каждой позиции сформированного перечня.

Компания формирует резерв по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы соответствующих отложенных активов. В бухгалтерской отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Если на конец отчетного периода итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Компании. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2016 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(70 655 998)	Постоянное налоговое обязательство	(14 131 199)
Постоянная отрицательная разница	17 477 556	Постоянный налоговый актив	3 495 511
Временная положительная разница	(7 150 783)	Отложенный налоговый актив	(1 430 157)
Временная отрицательная разница	9 546 582	Отложенное налоговое обязательство	1 909 316
За 2015 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(20 841 051)	Постоянное налоговое обязательство	(4 168 210)
Постоянная отрицательная разница	27 591 342	Постоянный налоговый актив	5 518 268
Временная положительная разница	16 794 181	Отложенный налоговый актив	3 358 832
Временная отрицательная разница	23 302 890	Отложенное налоговое обязательство	4 660 578

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на суммы постоянного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный расход	(33 339 847)	(34 313 756)
Сальдированная сумма постоянного налогового обязательства (актива)	(10 635 688)	1 350 058
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(1 430 157)	3 358 832
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	1 909 316	4 660 578
Текущий налог на прибыль	(43 496 376)	(24 944 288)
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	569 710	731 004

Компания с 2013 года является участником консолидированной группы налогоплательщиков (КГН).

В 2015 г. в связи с изменением налогового законодательства Компания восстановила отложенный налоговый актив на сумму отрицательной переоценки акций, находящихся в составе финансовых вложений Компании, в размере 6 884 645 тыс. руб., ранее классифицированный как постоянное налоговое обязательство, который был погашен также в 2015 г. в связи с продажей акций.

Сумма восстановленного отложенного налогового актива в размере 6 884 645 тыс. руб. и сумма погашения отложенного налогового актива в размере 6 884 645 тыс. руб. отражены в общей сумме показателей отчета о финансовых результатах Компании за 2015 г. соответственно по строкам 2460 «Прочее» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов».

2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Компании.

Уровень существенности определяется и применяется для:

- Компании в целом (общий пороговый уровень существенности);
- балансового показателя;
- единичной транзакции (индивидуальный уровень существенности для отражения проводок и анализа отклонений на уровне отдельных операций).

Уровень существенности балансового показателя используется для принятия решения о представлении сгруппированных данных непосредственно в формах финансовой отчетности либо для отдельного раскрытия в примечаниях.

Индивидуальный уровень существенности используется для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции (в том числе по оценочным обязательствам, начислениям и т.п.).

В случае, если совокупность индивидуально несущественных ошибок в сумме превышает общий пороговый уровень существенности, то данная совокупность ошибок считается существенной.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения прибыли до налогообложения по фактическим данным за предыдущий отчетный период (исключая разовые операции по признанию доходов и расходов) и прогнозным данным на отчетный период на 5%.

Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. Полученный результат является общим пороговым уровнем существенности для Компании.

По состоянию на 31.12.2016 общий пороговый уровень существенности составил 5 074 020 тыс. руб.

Уровень существенности для каждого балансового показателя определяется умножением доли данного показателя относительно валюты баланса на общий пороговый уровень существенности по Компании.

Индивидуальный уровень существенности определяется умножением общего порогового уровня существенности на коэффициент аллокации 5%.

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2017 ГОДУ

С целью наиболее достоверного представления информации об активах, обязательствах, доходах, расходах и капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания внесла следующие изменения в Учетную политику на 2017 год:

- Финансовые вложения в виде вклада в уставный (складочный) капитал признаются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «Финансовые вложения» на дату, когда у Компании не может возникнуть право на возврат денежных средств и иного имущества, переданного в счет оплаты вклада в уставный (складочный) капитал, не дожидаясь момента государственной регистрации изменений в учредительных документах.
- Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в Бухгалтерском балансе в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
- В отношении товаров, приобретенных с целью безвозмездной передачи (дарения), начисляется резерв под снижение их стоимости в размере 100% от их стоимости.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Компании и поступления в Компанию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты в рублях и иностранной валюте со сроком погашения три и менее месяцев с даты открытия.

Депозиты со сроком погашения более трех месяцев по состоянию на дату приобретения (в том числе после того, как срок, оставшийся до их погашения, станет меньше трех месяцев) не включаются в состав денежных средств

и их эквивалентов. Исключение составляют депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более трех месяцев при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Компании к истребованию с депозита, не является применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Компания разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Компании, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Компании в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Компания представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- поступления от участников КГН в счет уплаты налога на прибыль и перечисления ответственным участником денежных средств в уплату налога на прибыль КГН;

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются свернуто в составе денежных потоков от текущих операций в строке прочие поступления (платежи);
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

Для целей управления корпоративной ликвидностью Компания использует банковский продукт (кэш-пуллинг), позволяющий осуществлять консолидацию денежных средств российских организаций корпоративной структуры, входящих в Группу компаний «Норильский никель», на главном счете (мастер – счете) и их дальнейшее перераспределение между участвующими счетами.

В отчете о движении денежных средств получение и погашение займов по договорам кэш-пуллинг отражается свернуто в показателях по финансовой деятельности, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств. Выплата процентов по займам, полученным в рамках кэш-пуллинг, отражается в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Компания не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Компания в отчете о движении денежных средств за 2016 г. отразила суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по строке 4122 «в связи с оплатой труда», данные отчете о движении денежных средств за 2015 г. приведены в соответствие с данными за 2016 г.

Наименование строки отчета о движении денежных средств	№ строки	Отчет о движении денежных средств за 2016 г.	Отчет о движении денежных средств за 2015 г.	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(44 403 989)	(35 086 114)	(9 317 875)	Реклассификация уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды между статьями отчета о движении денежных средств
Платежи налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций)	4125	(8 909 127)	(18 227 002)	9 317 875	
Получение кредитов и займов	4311	251 978 743	272 687 496	(20 708 753)	Элиминирование потоков денежных средств по займам, полученным в рамках кэш-пуллинг
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(85 584 832)	(106 293 585)	20 708 753	

Информация о денежных потоках с дочерними и зависимыми предприятиями

Наименование показателя	Денежные потоки с дочерними и зависимыми предприятиями	
	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего, в том числе:	16 404 889	10 039 995
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	11 180 482	9 415 185
Платежи - всего, в том числе:	(69 759 957)	(63 587 009)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(60 527 385)	(56 582 330)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего, в том числе:	44 662 213	35 146 016
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	35 191 500	11 118 232
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	9 355 132	23 631 726
Платежи - всего, в том числе:	(96 093 959)	(58 743 866)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(38 063 975)	(26 976 148)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(39 458 984)	(14 639 197)
в связи с предоставлением займов другим лицам, приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	(18 571 000)	(14 450 000)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего, в том числе:	30 539 907	45 304 100
получение кредитов и займов	30 539 907	45 304 100
Платежи - всего, в том числе:	(33 812 992)	(33 245 917)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(33 812 992)	(33 245 872)

Для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31.12.2016 Компания имела в своем распоряжении доступные финансовые средства в форме кредитных линий и овердрафтов к расчетным счетам в общей сумме 2,259 млн. долл. США и 22,000 млн. руб., которые отражают политику Группы по увеличению доступных подтвержденных кредитных ресурсов в качестве источника среднесрочного финансирования.

По состоянию на 31.12.2016 Компания не получала от третьих лиц поручительства для привлечения кредитов.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Компании относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Компанию;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Компанией;
- Компания и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Характер отношений:

- дочерние предприятия – контроль;
- прочие связанные лица – значительное влияние.

Расчеты по операциям Компании со связанными сторонами производятся денежными средствами. Операции Компании со связанными сторонами в отношении покупки-продажи электричества, теплоэнергии и природного газа совершались по ценам, установленным Федеральной службой по тарифам, которая является государственным органом регулирующим

Операции Компании со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
1	2	3	4	5
2016 год				
Дочерние предприятия	14 503 981	56 067 188	151 635	28 762 826
Прочие связанные стороны	357 586 077	17 545 967	31	1 209 896
Итого	372 090 058	73 613 155	151 666	29 972 722
2015 год				
Дочерние предприятия	10 020 545	45 718 585	296 874	25 270 469
Прочие связанные стороны	369 039 093	16 211 026	1 459	521 366
Итого	379 059 638	61 929 611	298 333	25 791 835
2014 год				
Дочерние предприятия	38 038 290	43 309 700	19 154	18 209 898
Прочие связанные стороны	307 028 855	13 657 988	15	91 322
Итого	345 067 145	56 967 688	19 169	18 301 220

Операции Компании со связанными сторонами	Приобретение акций/долей в УК	Выдача займов	Получение займов	Получение дивидендов
1	2	3	4	5
2016 год				
Дочерние предприятия	29 665 352	24 207 500	85 362 324	9 099 644
Прочие связанные стороны	9 703 711	1 857 109	37 146 922	-
Итого	39 369 063	26 064 609	122 509 246	9 099 644
2015 год				
Дочерние предприятия	19 739 048	14 450 000	52 442 342	23 631 726
Прочие связанные стороны	-	47 317 910	33 717 504	-
Итого	19 739 048	61 767 910	86 159 846	23 631 726
2014 год				
Дочерние предприятия	5 607 085	13 785 000	36 810 500	28 761 674
Прочие связанные стороны	-	106 360 729	2 683 439	-
Итого	5 607 085	120 145 729	39 493 939	28 761 674

Остатки задолженности Компании со связанными сторонами	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Дочерние предприятия	18 298 658	28 367 869	11 676 953
Прочие связанные стороны	3 400 924	2 393 778	163 951
Итого	21 699 582	30 761 647	11 840 904

Сумма задолженности по займам, выданным Компанией связанным сторонам, включая проценты по займам			
Дочерние предприятия	36 298 020	8 008 571	12 334 531
Прочие связанные стороны	76 975 834	126 943 480	70 689 921
Итого	113 273 854	134 952 051	83 024 452
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочерние предприятия	11 802 475	8 405 099	11 536 750
Прочие связанные стороны	2 998 255	10 407 037	-
Итого	14 800 730	18 812 136	11 536 750
Сумма задолженности по займам, полученным Компанией от связанных сторон, включая проценты по займам			
Дочерние предприятия	25 426 773	30 274 692	19 347 809
Прочие связанные стороны	22 144 451	212 067 186	-
Итого	47 571 224	242 341 878	19 347 809

Сумма задолженности по займам, выданным Компанией связанным сторонам, указана за минусом суммы резерва под обесценение финансовых вложений в размере 76 975 834 тыс. руб.

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

К основному управленческому персоналу Компании относятся: члены Правления и Совета Директоров.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за год, окончившийся 31 декабря 2016 года составило 4 127 174 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года - 3 704 241 тыс. руб.)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Компании. Компания определила следующие отчетные сегменты:

- Заполярный филиал – место расположения активов Заполярного филиала, г. Норильск, Красноярский край;
- обособленное подразделение г. Москва – место расположения активов обособленных подразделений г. Москвы.

К прочим относятся активы Архангельского транспортного филиала, Красноярского транспортного филиала, Мурманского транспортного филиала, филиала «Норильскэнерго», Заполярного транспортного филиала, Красноярского представительства.

К не распределяемым доходам, расходам, активам и обязательствам относятся:

- отложенные налоговые обязательства и активы;
- расходы по налогу на прибыль и иные аналогичные платежи, расходы по налогу на имущество;
- текущие расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу на добавленную стоимость;
- задолженность перед акционерами по выплате дивидендов.

Наименование показателя, тыс. руб.	Заполярный филиал	Обособленное подразделение Москва	Прочие	Не распределя- емые показатели	Исключено (межсегмент- ные показатели)	Итого
2016 год						
Общая величина выручки, в том числе:	17 012 400	400 577 923	5 238 506	-	-	422 828 829
Выручка от продаж за пределами РФ	297 715	353 012 022	-	-	-	353 309 737
Выручка от продаж в РФ	16 714 685	47 565 901	5 238 506	-	-	69 519 092
Прибыль (убыток) от продаж	(6 506 476)	227 135 206	706 149	(2 543 873)	-	218 791 006
Чистая прибыль (убыток)	(10 511 347)	179 404 084	350 377	(46 472 823)	-	122 770 291
Общая балансовая величина активов на 31.12.2016, в том числе:	454 185 772	829 881 981	44 599 631	11 421 775	(381 091 365)	958 997 794
с другими сегментами	-	(381 091 365)	-	-	-	-
Балансовая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2016	373 829 856	221 914 927	43 451 319	-	-	639 196 102
Из них: первоначальная стоимость объектов ОС и НМА на 31.12.2016	258 448 751	6 491 143	55 564 981	-	-	320 504 875
Общая величина накопленных амортизационных отчислений по ОС и НМА на 31.12.2016	(114 374 049)	(1 798 034)	(20 693 199)	-	-	(136 865 282)
Общая величина обязательств на 31.12.2016, в том числе:	461 993 425	524 474 681	44 600 732	84 151 246	(381 091 365)	734 128 719
с внешними контрагентами	123 858 608	524 474 681	1 644 204	84 151 246	-	734 128 719
с другими сегментами	338 134 837	-	42 956 528	-	-	-
Поступления денежных потоков от текущих операций, в том числе:	154 416 347	425 012 105	14 858 982	21 255 093	(151 512 166)	464 030 361
с другими сегментами	137 267 078	4 233 114	10 011 974	-	-	-
Платежи по текущим операциям, в том числе:	(115 039 784)	(277 636 366)	(11 410 727)	(33 126 255)	151 512 166	(285 700 966)
с другими сегментами	(1 780 661)	(147 279 056)	(2 452 449)	-	-	-
Поступления денежных потоков от инвестиционных операций	117 901	55 111 892	18 042	-	-	55 247 835
Платежи по инвестиционным операциям	(39 556 590)	(109 602 709)	(3 603 996)	-	-	(152 763 295)
Поступления денежных потоков от финансовых операций	-	103 093 870	-	-	-	103 093 870
Платежи по финансовым операциям	-	(151 209 305)	-	(87 420 027)	-	(238 629 332)

Информация по сегментам за 2015 год приведена с учетом ретроспективного отражения в бухгалтерской отчетности.

Наименование показателя, тыс. руб.	Заполярный филиал	Обособленное подразделение Москва	Прочие	Не распределя- емые показатели	Исключено (межсегмент- ные показатели)	Итого
2015 год						
Общая величина выручки, в том числе:	13 011 114	385 164 226	4 614 167	-	-	402 789 507
Выручка от продаж за пределами РФ	0	364 114 977	-	-	-	364 114 977
Выручка от продаж в РФ	13 011 114	21 049 249	4 614 167	-	-	38 674 530
Прибыль (убыток) от продаж	(8 034 170)	254 554 830	851 212	(2 183 848)	-	245 188 024
Чистая прибыль (убыток)	(16 678 754)	190 062 785	657 718	(27 828 999)	-	146 212 750
Общая балансовая величина активов на 31.12.2015, в том числе:	340 187 230	941 337 475	39 936 410	23 030 509	(359 180 831)	985 310 793
с другими сегментами	-	(359 180 831)	-	-	-	(359 180 831)
Балансовая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2015	276 218 577	217 759 608	40 398 947	-	-	534 377 132
Из них: первоначальная стоимость объектов ОС и НМА на 31.12.2015	214 050 539	3 649 623	50 934 027	-	-	268 634 189
Общая величина накопленных амортизационных отчислений по ОС и НМА на 31.12.2015	(100 659 520)	(1 176 825)	(17 827 876)	-	-	(119 664 221)
Общая величина обязательств на 31.12.2015, в том числе:	345 316 872	684 107 819	41 917 288	64 331 695	(359 180 831)	776 492 843
с внешними контрагентами	27 208 515	684 107 819	844 814	64 331 695	-	776 492 843
с другими сегментами	318 108 357	-	41 072 474	-	-	-
Поступления денежных потоков от текущих операций, в том числе:	135 825 459	395 601 023	11 688 509	20 640 845	(134 651 249)	429 104 587
с другими сегментами	121 791 297	5 264 604	7 595 348	-	-	-
Платежи по текущим операциям, в том числе:	(104 854 851)	(234 855 955)	(9 495 039)	(36 163 160)	134 651 249	(250 717 756)
с другими сегментами	(3 878 798)	(129 379 343)	(1 393 108)	-	-	-
Поступления денежных потоков от инвестиционных операций	105 876	66 433 568	300 309	-	-	66 839 753
Платежи по инвестиционным операциям	(31 094 290)	(131 988 116)	(2 419 701)	-	-	(165 502 107)
Поступления денежных потоков от финансовых операций	3 444 867	248 540 941	-	-	-	251 985 808
Платежи по финансовым операциям	(3 445 357)	(82 139 475)	-	(154 391 707)	-	(239 976 539)

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1. 16 декабря 2016 года внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» одобрило промежуточные дивиденды по результатам работы Компании в течение 9 месяцев 2016 г. в размере 444.25 руб. на акцию. Дивиденды были выплачены акционерам в период с января по февраль 2017 года в сумме 70 287 753 тыс. руб.
2. 15 февраля 2017 года ПАО «ГМК «Норильский никель» увеличило неконтролирующую долю в компании, которая является связанной стороной, за вознаграждение в размере 5,774 млн. руб.

Руководитель

по доверенности от 30.12.2016 № ГМК-115/310-нт

15 марта 2017 г.



С. Г. Малышев