

**АО «Кольская горно-металлургическая
компания»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 год**

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Существенные аспекты учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности	4
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте	5
2.2. Нематериальные активы	5
2.3. Результаты исследований и разработок	8
2.4. Нематериальные поисковые активы	10
2.5. Основные средства	11
2.6. Финансовые вложения	17
2.7. Прочие внеоборотные активы	20
2.8. Запасы	21
2.8.1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	21
2.8.2. Незавершенное производство	22
2.8.3. Готовая продукция	22
2.9. Дебиторская задолженность	23
2.10. Прочие оборотные активы	24
2.11. Капитал и резервы	24
2.12. Кредиторская задолженность	25
2.13. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах	27
2.14. Выручка	29
2.15. Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	30
2.16. Прочие доходы и расходы	32
2.17. Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль и иные аналогичные платежи	34
2.18. Информация об уровне существенности	36
2.19. Информация об изменении учетной политики в 2017 году	36
3. Информация о движении денежных потоков	37
4. Информация по операциям со связанными сторонами	38
5. События после отчетной даты	42

1. Общие сведения

Правовой статус и сведения об основных видах деятельности, осуществленных в отчетном году

Акционерное общество (непубличное).

Наименование: «Кольская горно-металлургическая компания» (далее – АО «Кольская ГМК» или Общество).

Юридический адрес: РФ, Мурманская область, г. Мончегорск.

Почтовый адрес: РФ, Мурманская область, г. Мончегорск, 184507.

Дата государственной регистрации: зарегистрировано Администрацией г. Мурманска Постановление № 2771 от 16.11.1998.

Регистрационный номер: ОАО – 1147/5111. Свидетельство о внесении в единый государственный реестр юридических лиц серия 51 № 000387152 от 19.08.2002.

Основной государственный регистрационный номер АО «Кольская ГМК» - 1025100652906.

Основными видами деятельности Общества в 2016 году являлись:

- обогащение руд;
- металлургическая переработка руд, продуктов обогащения, вторичных цветных и драгоценных металлов с целью получения в виде готовой продукции цветных и драгоценных металлов;
- переработка отечественного и импортного сырья, содержащего цветные и драгоценные металлы на условиях толлинга.

Филиалов и представительств в наличии нет.

Среднесписочная численность работников Общества за последние три года составила:

- 2016 год – 10 208 человек;
- 2015 год – 9 789 человек;
- 2014 год – 9 459 человек.

Увеличение численности в 2016 году на 4,28 % обусловлено необходимостью обеспечения производственного процесса АО «Кольская ГМК» персоналом в связи с увеличением производственных мощностей по причине закрытия Никелевого завода Заполярного филиала ПАО «ГМК «Норильский никель» и реализацией инвестиционных проектов.

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

Сведения об акционере

Наименование: Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель».

Место нахождения: Российская Федерация, Красноярский край, г. Дудинка.

Почтовый адрес: 663310, Россия, Красноярский край, г. Норильск, пл. Гвардейская, д. 2.

Основание: ПАО «ГМК «Норильский никель» является владельцем 4 000 000 (четырёх миллионов) штук обыкновенных именных акций АО «Кольская ГМК», что составляет 100 % уставного капитала Общества. Дата наступления основания: 24.12.2001.

Сведения о структуре управления

В АО «Кольская ГМК» формирование коллегиального органа управления – Совета директоров Общества учредительными документами не предусмотрено.

Высшим органом управления АО «Кольская ГМК» являлось Общее собрание акционеров АО «Кольская ГМК».

Все вопросы, отнесенные действующим законодательством к компетенции совета директоров, решаются акционером АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» единолично и оформляются письменно.

В течение отчетного года руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось исполнительным единоличным органом Общества - Генеральным директором.

Полномочия Генерального директора АО «Кольская ГМК» осуществляет Рышкель Игорь Анатольевич, избранный на должность Генерального директора Общества с 09 августа 2016 года (решение единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» № 20 от 01.08.2016).

В период с 08 августа 2015 года по 08 августа 2016 года Рышкель Игорь Анатольевич осуществлял полномочия Генерального директора Общества на основании решения № 20 от 30 июля 2015 года единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» об избрании Генерального директора АО «Кольская ГМК».

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией АО «Кольская ГМК», ежегодно избираемой Общим собранием акционеров Общества.

Полномочия членов Ревизионной комиссии с 01 января по 13 марта 2016 года осуществляли (в соответствии с Решением № 15 от 30 июня 2015 года): Волковец Наталья Федоровна, Ильина Наталья Валентиновна, Шестакова Елена Валерьевна.

Полномочия членов Ревизионной комиссии с 14 марта по 30 июня 2016 года осуществляли (в соответствии с Решением № 04 от 14 марта 2016 года): Панфил Наталья Николаевна, Курина Марина Анатольевна, Ильина Наталья Валентиновна.

Полномочия членов Ревизионной комиссии с 01 июля 2016 года осуществляют (в соответствии с Решением № 14 от 30 июня 2016 года): Ширманкина Эльвира Александровна, Ильина Наталья Валентиновна, Панфил Наталья Николаевна.

Решением от 30 июня 2016 № 14 единственного акционера Общества на 2016 год Аудитором утверждено Акционерное общество КПМГ».

Сведения об аудиторе Общества

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.

Членство в 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 представление информации в бухгалтерской отчетности

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества 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 Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности и Положения «Об учетной политике АО «Кольская ГМК» для целей бухгалтерского учета», утвержденного приказом Генерального директора АО «Кольская ГМК» от 30.12.1998 № 1/б (с изменениями и дополнениями), с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2016 г. в учетную политику Общества внесены следующие изменения и дополнения:

1. Изменена оценка активов (материально-производственных запасов, оборудования, требующего и не требующего монтажа):

- оценка МПЗ при выбытии в результате отпуска в производство или использования для собственных нужд, внутреннего перемещения, продажи, недостачи и порчи, передачи в уставный (складочный) капитал осуществляется по средней скользящей цене (ранее по средней себестоимости методом взвешенной оценки), определяемой на момент отпуска МПЗ по каждой партии номенклатурной позиции и месту хранения, умноженной на списываемое количество МПЗ.

2. Изменен способ расчета амортизации основных средств и нематериальных активов:

- линейный исходя из установленного срока полезного использования;
- способ списания стоимости основных средств пропорционально объему погашенных запасов в соответствии с новой методикой.

Возникшие разницы при корректировке стоимости активов, связанные с изменением учетной политики, отражены на счете учета «Прибылей / Убытков» и не включены в базу по расчету налога на прибыль.

3. Изменен подход к отражению в бухгалтерской отчетности незавершенных капитальных вложений во внеоборотные активы, изменен состав общехозяйственных расходов, к данным расходам отнесены расходы, связанные с услугами кредитных организаций. Для целей сопоставимости информации в бухгалтерской отчетности показатели за 2015 и 2014 гг. были пересчитаны в соответствии с формой представления отчетного года.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

Стоимость следующих активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерском учете и отчетности в рублевых эквивалентах, исчисленных на основе официальных курсов иностранных валют, действовавших на отчетную дату:

- средств на валютных счетах;
- средств в расчетах.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации, представлены в таблице:

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

Сведения по курсовым разницам приведены в разделе 2.16 «Прочие доходы и расходы».

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество признавало следующие активы:

- исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания (кроме созданных внутри Общества), 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;
- 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 признавались 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.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражены в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов. Данный порядок признания позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных активов в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы отражены в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начислялась 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 начислялась.

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 Общество может получать экономические выгоды (доход).

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 начислялась в течение пяти лет.

Общество 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 (мес.)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	60
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	120 - 240
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	36 - 180
Прочие нематериальные активы	60

Информация о нематериальных активах представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	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
Нематериальные активы - всего	за 2016 г.	273 589	(140 804)	67 893	(267)	113	(36 501)	341 328	(177 305)
	за 2015 г.	203 073	(59 402)	70 516	-	-	(81 402)	273 589	(140 804)
патенты	за 2016 г.	8 704	(2 034)	4 582	(2)	1	(758)	13 285	(2 792)
	за 2015 г.	8 704	(1 564)	-	-	-	(470)	8 704	(2 034)
товарный знак	за 2016 г.	37	(25)	-	-	-	-	37	(25)
	за 2015 г.	37	(22)	-	-	-	(3)	37	(25)
программные продукты	за 2016 г.	4 519	(1 538)	38 155	(265)	112	(874)	42 521	(2 412)
	за 2015 г.	4 519	(633)	-	-	-	(905)	4 519	(1 538)
неисключительные права пользования для ЭВМ	за 2016 г.	260 328	(137 207)	24 882	-	-	(34 829)	285 210	(172 036)
	за 2015 г.	189 813	(57 183)	70 515	-	-	(80 024)	260 328	(137 207)
Лицензии на осуществление видов деятельности	за 2016 г.	1	-	274	-	-	(40)	275	(40)
	за 2015 г.	-	-	1	-	-	-	1	-

Информация о нематериальных активах, созданных Обществом, представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя -	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией – всего, в том числе:	50 614	11 498	11 498
патенты	10 493	8 704	8 704
товарный знак	12	37	37
программные продукты	40 109	2 757	2 757

Информация о незавершенных вложениях в нематериальные активы представлена в таблице:

тыс. руб.

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.	15 024	163 921	-	(67 894)	-	111 051
	за 2015 г.	4 580	13 765	-	(3 321)	-	15 024
в том числе:							
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2016 г.	-	39 651	-	-	-	39 651
	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-
исключительные права на патенты, промышленный образец, полезную модель	за 2016 г.	4 580	38 157	-	(42 737)	-	-
	за 2015 г.	4 580	-	-	-	-	4 580
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных, прочие НМА	за 2016 г.	10 444	86 113	-	(25 157)	-	71 400
	за 2015 г.	-	13 765	-	(3 321)	-	10 444

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 -			
Исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных	-	-	-
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	12	12	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	-	-	-
Прочие неисключительные права пользования нематериальными активами	-	-	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы – всего,	275 074	147 809	148 251
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	164 023	132 785	143 671
Незавершенные вложения в НМА	111 051	15 024	4 580
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА	-	-	-

В связи с изменениями Учетной политики в 2016 году незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объектов нематериальных активов, исключены из состава прочих внеоборотных активов и перенесены в состав нематериальных активов.

С целью обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 г. с показателями бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. данные строки 1110 были откорректированы.

Данные об изменении в показателях бухгалтерского баланса предшествующих отчетных периодов и суммы корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строк и	Бухгалтерский баланс на 31.12.2016 г.		Бухгалтерский баланс на 31.12.2015 г.		Сумма корректировки	
		На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы, в том числе:	1110	147 809	148 251	132 785	143 671	15 024	4 580
Незавершенные вложения связанные с приобретением и созданием НМА	1193			15 024	4 580	-15 024	-4 580

2.3. Результаты исследований и разработок

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

- результаты завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее НИОКТР);
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НИОКТР.

Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР) отражены в отчетности по фактическим затратам за вычетом суммы списания. Списание стоимости признанных результатов НИОКТР произведено линейным способом, исходя

из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Общество 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 учитывался и отражался 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 учитывался и отражался в отчетности в составе основных средств.

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

С 2016 года Общество не признавало 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 по выбору оптимального варианта, предусмотренные на фазах инициирования и планирования проекта НИОКТР и ТЭИ.

Информация о наличии и движении результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
НИОКТР – всего, в том числе:	за 2016 г.	8 736	(8 736)	33 828	(8 736)	8 736	(16 914)	33 828	(16 914)
	за 2015 г.	8 736	(8 736)	-	-	-	-	8 736	(8 736)
технологические работы	за 2016 г.	8 736	(8 736)	33 828	(8 736)	8 736	(16 914)	33 828	(16 914)
	за 2015 г.	8 736	(8 736)	-	-	-	-	8 736	(8 736)

Информация о незавершенных вложениях в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы представлена в таблице:

тыс. руб.

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.	45 103	31 359	(6 725)	(33 828)	-	35 909
	за 2015 г.	40 516	6 197	(1 610)	-	-	45 103
в том числе:							
	за 2016 г.	45 103	31 359	(6 725)	(33 828)	-	35 909

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
технологические работы	за 2015 г.	40 516	6 197	(1 610)	-	-	45 103

В бухгалтерском балансе Общества 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,	52 823	45 103	40 516
в том числе:			
Объекты НИОКТР (остаточная стоимость)	16 914	-	-
Незавершенные вложения в НИОКТР	35 909	45 103	40 516

В связи с изменениями Учетной политики в 2016 году незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объектов, которые впоследствии будут признаны в составе завершенных НИОКТР, исключены из состава прочих внеоборотных активов и включены в состав НИОКТР.

С целью обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 г. с показателями бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. данные строки 1120 были откорректированы.

Данные об изменении в показателях бухгалтерского баланса предшествующих отчетных периодов и суммы корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31.12.2016 г.		Бухгалтерский баланс на 31.12.2015 г.		Сумма корректировки	
		На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Результаты исследований и разработок, в том числе:	1120	45 103	40 516	-	-	45 103	40 516
Незавершенные вложения связанные с приобретением и созданием НИОКТР	1193	-	-	45 103	40 516	-45 103	-40 516

2.4. Нематериальные поисковые активы

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

Нематериальными поисковыми активами признавались:

- 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.

Признание поисковых активов прекращалось при принятии решения о прекращении работ в связи с их бесперспективностью и нецелесообразностью 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.

В соответствии с п. 19 ПБУ 24/2011 Общество проводило проверку поисковых активов на обесценение с целью отражения в учете изменения 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 группировались по участкам недр в соответствии с условиями предоставленных лицензий. По итогам проверки на 31.12.2016 года признаков обесценения не выявлено.

Информация о вложениях и размере поисковых затрат представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
1	2	3
Нематериальные поисковые активы – всего		
По состоянию на начало года	200 435	199 297
Поступления	5 438	1 138
Выбытия, в том числе:	(44 312)	-
Отнесены на прочие расходы затраты на НПА, не давшие положительных результатов, или по которым принято решение о нецелесообразности продолжения затрат на НПА	(44 312)	-
Признаны внеоборотными активами	-	-
Обесценение НПА	-	-
По состоянию на конец года	161 561	200 435

2.5. Основные средства

Основные средства отражены в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования, и суммы резерва под снижение стоимости объектов основных средств.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признавались 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, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ;
- незавершенные вложения 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;
- 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.

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

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

Общество признавало 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 учитывались в составе материально-производственных запасов.

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

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, выполнялись одновременно следующие условия:

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

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

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

Первоначальная стоимость

- Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимались 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).

- Основные средства, полученные Обществом по договору дарения (безвозмездно), оценивались 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 неденежными средствами, оценивались для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивалась по рыночной стоимости.

- Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оценивались для отражения в учете справедливой стоимости (равной рыночной стоимости), сложившейся на дату проведения инвентаризации.

- Расходы Общества, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств включались в их первоначальную стоимость.

- Авансы на приобретение основных средств оценивались в сумме фактически выплаченного аванса или задатка за вычетом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Изменение первоначальной стоимости

- Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивали 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 Общества на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивали их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки.

- При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств произведено уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начислялась линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединялись 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, определялся 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 устанавливался самостоятельно, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых, предполагаемый срок использования определялся с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Амортизация по специализированным основным фондам, используемым для добычи и отработки полезных ископаемых, начислялась способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений произведено исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Не начислялась амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не использовались 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 отражались в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Информация о наличии и движении основных средств в течение отчетного года по основным группам представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2016 г.	40 210 882	(19 730 964)	6 017 546	(333 390)	315 273	(3 175 663)	45 895 038	(22 591 354)
	за 2015 г.	37 001 774	(17 649 071)	5 859 898	(2 650 790)	1 069 283	(3 151 176)	40 210 882	(19 730 964)
в том числе:	за 2016 г.	14 470 123	(5 295 950)	1 693 481	(15 845)	9 812	(671 492)	16 147 759	(5 957 630)
здания и сооружения	за 2015 г.	13 997 045	(4 715 189)	1 014 300	(541 222)	81 427	(662 188)	14 470 123	(5 295 950)
машины и оборудование	за 2016 г.	23 329 055	(13 186 553)	4 139 391	(281 055)	274 494	(2 281 691)	27 187 391	(15 193 750)
	за 2015 г.	20 496 237	(11 706 910)	4 718 907	(1 886 089)	780 121	(2 259 764)	23 329 055	(13 186 553)
транспортные средства	за 2016 г.	2 240 713	(1 129 764)	151 298	(35 187)	29 808	(209 595)	2 356 824	(1 309 551)
	за 2015 г.	2 363 645	(1 117 602)	97 182	(220 114)	206 205	(218 367)	2 240 713	(1 129 764)
другие виды основных средств	за 2016 г.	169 351	(118 697)	33 169	(1 303)	1 159	(12 885)	201 217	(130 423)
	за 2015 г.	143 207	(109 370)	29 509	(3 365)	1 530	(10 857)	169 351	(118 697)
земельные участки	за 2016 г.	1 640	-	207	-	-	-	1 847	-
	за 2015 г.	1 640	-	-	-	-	-	1 640	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2016 г.	361 443	(90 952)	-	(1 356)	1 030	(29 811)	360 087	(119 733)
	за 2015 г.	379 320	(62 245)	4 424	(22 301)	2457	(31 164)	361 443	(90 952)
в том числе:	за 2016 г.	196 864	(21 518)	-	-	-	(6 641)	196 864	(28 159)
здания и сооружения	за 2015 г.	216 668	(16 104)	-	(19 804)	1 219	(6 633)	196 864	(21 518)
машины и оборудование	за 2016 г.	141 199	(55 902)	-	(1 215)	926	(19 657)	139 984	(74 633)
	за 2015 г.	139 272	(36 776)	4 424	(2 497)	1 238	(20 364)	141 199	(55 902)
транспортные средства	за 2016 г.	11 517	(5 806)	-	-	-	(1 877)	11 517	(7 683)
	за 2015 г.	11 517	(3 929)	-	-	-	(1 877)	11 517	(5 806)
другие виды основных средств	за 2016 г.	11 863	(7 726)	-	(141)	104	(1 636)	11 722	(9 258)
	за 2015 г.	11 863	(5 436)	-	-	-	(2 290)	11 863	(7 726)

В течение отчетного года в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации происходило изменение первоначальной стоимости основных средств.

Информация об изменении первоначальной стоимости по основным группам основных средств в течение отчетного года в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего, в том числе:	2 504 982	1 429 801
здания и сооружения	1 252 330	297 968
машины и оборудование	1 252 652	1 131 833
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего, в том числе:	(6 899)	(39 055)
здания и сооружения	(48)	(2 306)
машины и оборудование	(6 851)	(36 652)
прочие ОС	-	(97)

Информация об ином использовании основных средств по основным группам представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость		
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2014 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	794 501	878 058	922 344
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом по договорной стоимости	19 215 725	19 441 106	19 409 340
Основные средства, переведенные на консервацию	1 188 953	950 981	1 068 397
Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа	12 865	16 357	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	151 234	460 254	208 007

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
здания	13-1200
сооружения	13-1200
машины и оборудование	13-200
транспортные средства	60-180
другие виды основных средств	12-100

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	36 572 541	34 172 352	28 219 213
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	23 303 684	20 479 918	19 352 703
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	13 176 951	13 403 069	7 662 267
в том числе:			
Оборудование к установке	1 773 339	2 844 326	1 277 541
Незавершенное строительство объектов основных средств	9 018 897	8 692 296	5 148 399
Незавершенные операции по приобретению основных средств	562 790	14 111	4 573
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	1 821 925	1 852 336	1 231 754
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	91 906	289 365	1 204 243

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

тыс. руб.

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:	240 354	270 491	317 075
в том числе:			
Объекты доходных вложений в материальные ценности (по остаточной стоимости)	240 354	270 491	317 075
Незаконченные операции по приобретению доходных вложений в материальные ценности	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение доходных вложений в материальные ценности	-	-	-

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской отчетности стоимости затрат в незавершенное строительство Обществом проведено тестирование объектов незавершенного строительства (НЗС) на предмет обесценения их стоимости и необходимости начисления резерва по снижению стоимости по состоянию на конец отчетного периода. Резерв в размере 100 процентов начислен по объектам, в отношении которых отсутствуют планы по завершению их строительства.

Сумма резерва по снижению стоимости объектов капитального строительства составила 178 864 тыс. руб. На конец отчетного периода также сформирован резерв под снижение стоимости оборудования к установке в размере 271 550 тыс. руб.

Обществом сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах, 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 Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Информация о начисленных резервах приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.			На 31 декабря 2015 г.			На 31 декабря 2014 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	2 044 889	(271 550)	1 773 339	3 078 781	(234 455)	2 844 326	1 505 783	(228 242)	1 277 541
Незавершенное строительство объектов основных средств	9 197 761	(178 864)	9 018 897	8 920 202	(227 906)	8 692 296	5 377 515	(229 116)	5 148 399
Незавершенные операции по приобретению основных средств	562 790	-	562 790	14 111	-	14 111	4 573	-	4 573
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	1 962 566	(140 641)	1 821 925	1 940 171	(87 835)	1 852 336	1 231 754	-	1 231 754

В связи с изменениями Учетной политики в 2016 году сумма затрат, связанных с незавершенными вложениями в основные средства, исключена из состава прочих внеоборотных активов и включена в состав основных средств.

С целью обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 г. с показателями бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. данные строки 1150 были откорректированы.

Данные об изменении в показателях бухгалтерского баланса предшествующих отчетных периодов и суммы корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строк и	Бухгалтерский баланс на 31.12.2016 г.		Бухгалтерский баланс на 31.12.2015 г.		Сумма корректировки	
		На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства, в том числе:	1150	34 172 352	28 219 213	20 479 918	19 352 703	13 692 434	8 866 510
Балансовая стоимость основных средств	1150	20 479 918	19 352 703	20 479 918	19 352 703	-	-
Незавершенное строительство объектов основных средств	1150	8 692 296	5 148 399	-	-	8 692 296	5 148 399
Оборудование к установке	1150	2 844 326	1 277 541	-	-	2 844 326	1 277 541
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	1150	1 852 336	1 231 754	-	-	1 852 336	1 231 754
Незавершенные операции по приобретению основных средств	1150	14 111	4 573	-	-	14 111	4 573
Авансы, выданные под внеоборотные активы	1150	289 365	1 204 243	-	-	289 365	1 204 243

2.6. Финансовые вложения

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу 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 Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений образован на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, произведена Обществом на конец отчетного года.

Активы, принятые к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии оценивались по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Проценты по финансовым вложениям признавались прочими доходами на дату возникновения у Общества права на их получение.

Финансовые вложения в форме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций прекращали признаваться в качестве финансовых вложений на основании решения учредителей (участников) общества о его ликвидации. Списание финансовых вложений произведено в отчетном периоде, в котором:

1) сообщение о ликвидации организации в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;

2) сведения о принятии решения о ликвидации организации опубликованы в порядке, установленном законом.

Информация о структуре финансовых вложений и ее изменении за отчетный период представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка (восстановление резерва под обесценение фин. вложений)			
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11
Долгосрочные – всего, в том числе	за 2016 г.	985 044	(565 337)	210	(102 026)	105 994	(67 819)	883 228	(527 162)
	за 2015 г.	1 573 703	(507 270)	111 351	(700 010)	507 270	(565 337)	985 044	(565 337)
пай и акции	за 2016 г.	977 469	(565 337)	210	(94 451)	105 994	(67 819)	883 228	(527 162)
	за 2015 г.	1 567 028	(507 270)	110 451	(700 010)	507 270	(565 337)	977 469	(565 337)
Краткосрочные – всего, в том числе	за 2016 г.	12 284 574	-	17 802 362	(21 898 388)	-	-	8 188 548	-
	за 2015 г.	19 330 402	-	16 804 031	(23 849 859)	-	-	12 284 574	-
займы предоставленные	за 2016 г.	12 284 574	-	17 802 362	(21 898 388)	-	-	8 188 548	-

Наименование показателя	Период	На начало периода		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка (восстановление резерва под обесценение финансовых вложений)			
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11
	за 2015 г.	19 330 402	-	16 804 031	(23 849 859)	-	-	12 284 574	-
Финансовых вложений	за 2016 г.	13 269 618	(565 337)	17 802 572	(22 000 414)	105 994	(67 819)	9 071 776	(527 162)
итога	за 2015 г.	20 904 105	(507 270)	16 915 382	(24 549 869)	507 270	(565 337)	13 269 618	(565 337)

За отчетный период в структуре финансовых вложений произошли следующие изменения:

1. Прекращено участие АО «Кольская ГМК» в уставном капитале Закрытого акционерного общества «Нордавиа – региональные авиалинии», ОГРН 1042900018908, путем совершения сделки по продаже АО «Кольская ГМК» 38 240 (тридцать восемь тысяч двести сорок) шт. обыкновенных именных бездокументарных акций ЗАО «Нордавиа» номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая, государственный регистрационный номер выпуска акций: 1-01-15466-J, при условии получения соответствующего согласия ФАС России покупателем (Решение № 03 от 11.03.2016 единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель»).

2. Принято участие в уставном капитале АО «Норильский комбинат» путем приобретения 100 (ста) штук обыкновенных именных бездокументарных акций АО «Норильский комбинат» (ОГРН 1022401625003; место нахождения: Российская Федерация, Красноярский край, город Норильск) с государственным регистрационным номером выпуска: 19-1-928 (далее – Акции), номинальной стоимостью 1 рубль, по цене одной Акции 2 101 (две тысячи сто один) рубль 36 копеек (Решение № 16 от 04.07.2016 единственного акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель»)). Доля участия АО «Кольская ГМК» в уставном капитале АО «Норильский комбинат» составила 0,00068 %.

3. Вследствие реорганизации (в соответствии с решением Общего собрания акционеров АО «Печенгастрой» – Протокол № 07 от 29.10.2015) путем преобразования АО «Печенгастрой» в общество с ограниченной ответственностью, завершившейся 26 апреля 2016 года, доля участия АО «Кольская ГМК» в уставном капитале ООО «Печенгастрой» составила 99,94% уставного капитала Общества.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, представлена в таблице:

тыс. руб.

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	(565 337)	(507 270)
Признано расходов	(67 819)	(565 337)
Восстановление резерва под обесценение	105 994	507 270
По состоянию на конец периода	(527 162)	(565 337)

Прочие доходы и расходы по резерву под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за 2015 год отражены в бухгалтерской отчетности развернуто.

2.7. Прочие внеоборотные активы

В связи с изменениями Учетной политики в 2016 году из состава прочих внеоборотных активов исключены следующие активы (отражены в отчетности в составе основных средств):

- 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).

Из состава прочих внеоборотных активов исключены следующие активы (отражены в отчетности в составе нематериальных активов):

- незавершенные вложения, связанные с приобретением или созданием нематериальных активов.

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

- незавершенные вложения, связанные с приобретением или созданием НИОКТР.

С целью обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 г. с показателями бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. данные строк 1110, 1120, 1150 и 1190 были откорректированы.

Данные об изменении в показателях бухгалтерского баланса предшествующих отчетных периодов и суммы корректировок представлены в таблице

тыс. руб.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31.12.2016 г.		Бухгалтерский баланс на 31.12.2015 г.		Сумма корректировки	
		На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы	1110	147 809	148 251	132 785	143 671	15 024	4 580
Результаты исследований и разработок	1120	45 103	40 516	-	-	45 103	40 516
Основные средства	1150	34 172 352	28 219 213	20 479 918	19 352 703	13 692 434	8 866 510
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	-	-	13 752 561	8 911 606	-13 752 561	-8 911 606
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств	1191	-	-	13 403 069	7 662 267	-13 403 069	-7 662 267
Авансы, выданные под внеоборотные активы	1192	-	-	289 365	1 204 243	-289 365	-1 204 243
Незаконченные и неоформленные НИОКР, ТР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1193	-	-	60 127	45 096	-60 127	-45 096

2.8. Запасы

Стоимость запасов, предназначенных к использованию в текущей деятельности, отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм резервов под снижение стоимости материальных запасов. Общие данные о наличии и движении запасов представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости
		1	2	3	4
Запасы - всего в том числе:	за 2016 г.	9 408 749	(426 845)	10 411 468	(413 096)
	за 2015 г.	7 878 653	(455 834)	9 408 749	(426 845)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2016 г.	4 355 181	(426 845)	4 275 268	(413 096)
	за 2015 г.	3 076 306	(455 834)	4 355 181	(426 845)
затраты в незавершенном производстве	за 2016 г.	3 961 218	-	4 550 892	-
	за 2015 г.	3 384 979	-	3 961 218	-
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2016 г.	1 092 350	-	1 585 308	-
	за 2015 г.	1 399 758	-	1 092 350	-
расходы будущих периодов	за 2016 г.	-	-	-	-
	за 2015 г.	17 610	-	-	-

2.8.1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

МПЗ, приобретенные за плату, оцениваются при принятии к учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических расходов на их приобретение, заготовление, переработку, производство, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях.

Оценка МПЗ при выбытии в результате отпуска в производство или использования для собственных нужд, внутреннего перемещения, продажи, недостачи и порчи, передачи в уставный (складочный) капитал осуществлялась по средней скользящей цене, определяемой на момент отпуска МПЗ по каждой партии номенклатурной позиции и месту хранения, умноженной на списываемое количество МПЗ.

Отклонения, учитываемые на счетах отклонений, распределены в конце отчетного периода:

- на стоимость запаса, если МПЗ не списаны на момент распределения отклонений;
- по направлению выбытия МПЗ, если МПЗ списаны.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов рассчитан на конец отчетного периода в порядке, установленном методическими рекомендациями по учету оценочных резервов:

- для морально устаревших и неликвидных ценностей создан в размере 100 процентов от их стоимости;
- для материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитан исходя из срока старения и коэффициента обесценения;
- для материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитан исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты.

Для целей формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей Общество 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. Данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете сформирован резерв под снижение стоимости материальных запасов, предназначенных к использованию в текущей деятельности, в размере 413 096 тыс. руб.

Информация о резерве под снижение стоимости материальных запасов представлена в таблице:

Наименование	Период	тыс. руб.				
		Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2016 г.	(426 845)	(870 762)	-	884 511	(413 096)
	за 2015 г.	(455 834)	(510 697)	3 610	536 076	(426 845)

2.8.2. Незавершенное производство

Продукция, не прошедшая всех стадий (переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также технической приемки, отражалась в составе незавершенного производства.

Для целей бухгалтерского учета в качестве незавершенного производства принимались:

- продукция, не прошедшая всех стадий (переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также технической приемки;
- полуфабрикаты собственного производства, направляемые на дальнейшую переработку;
- незавершенные работы по договорам переработки металлосодержащего давальческого сырья. Оценка данных работ складывается из фактической цеховой себестоимости (без сырьевой части) по переделам (производственным подразделениям), участвующим в процессе переработки, и иных фактически произведенных затрат, связанных с исполнением обязательств по договору переработки;
- незавершенные работы (услуги) с длительным производственным циклом (более одного отчетного периода).

Оценка продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), производится по фактической производственной себестоимости.

Информация о затратах в незавершенном производстве представлена в таблице:

Показатель	тыс. руб.	
	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3
Основное производство	2 535 381	3 276 431
Полуфабрикаты	1 423 411	1 258 794
Вспомогательное производство	2 426	15 667
Всего затрат в незавершенном производстве, в том числе:	3 961 218	4 550 892
по переработке собственного сырья	3 782 386	4 063 550
по переработке давальческого сырья	178 832	487 342

2.8.3. Готовая продукция

Готовая продукция оценивалась по фактической производственной (цеховой) себестоимости.

Готовая продукция Общества - электролитный никель и медь, карбонильные никелевые порошки, кобальтовый концентрат, кобальт металлический, дробь никелевая, концентрированная серная кислота и драгоценные металлы (золото, серебро и металлы платиновой группы).

Отгружаемая готовая продукция в конце отчетного периода списывается по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01). Оценка готовой продукции по средней себестоимости производится по каждому виду продукции путем деления общей себестоимости вида продукции на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и выпущенной готовой продукции в течение отчетного месяца (п.18 ПБУ 5/01).

2.9. Дебиторская задолженность

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

Обществом начислен резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности (по покупателям и заказчикам, авансам выданным и прочим дебиторам), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги, определен по результатам проведенной инвентаризации. Величина резерва рассчитана исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам. 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, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	в том числе		изменение резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	списание за счет резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	за 2016	10 600	-	9 960	-	(841)	-	-	-	19 719	-
	за 2015	11 443	-	-	-	(843)	-	-	-	10 600	-
прочая	за 2016 г	10 600	-	9 960	-	(841)	-	-	-	19 719	-
	за 2015 г	11 443	-	-	-	(843)	-	-	-	10 600	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	за 2016	12 010 682	(871 697)	264 090 000	-	(262 480 011)	(512)	(6 096)	140 432	13 620 671	(731 265)
	за 2015	16 020 074	(882 817)	132 283 834	-	(136 293 226)	(631)	(19 476)	11 120	12 010 682	(871 697)
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2016 г	7 079 907	(81 402)	48 338 974	-	(49 584 719)	-	-	(182 311)	5 834 162	(263 713)
	за 2015 г	3 868 392	(34 146)	52 336 444	-	(49 124 929)	-	-	(47 256)	7 079 907	(81 402)
авансы выданные	за 2016 г	691 269	(1 548)	10 724 107	-	(10 505 551)	-	(64)	10	909 825	(1 538)
	за 2015 г	391 739	(9 961)	10 770 132	-	(10 470 602)	-	(254)	8 413	691 269	(1 548)
прочая	за 2016 г	4 239 506	(788 747)	205 026 919	-	(202 389 741)	(512)	(6 032)	322 733	6 876 684	(466 014)
	за 2015 г	11 759 943	(838 710)	69 177 258	-	(76 697 695)	(631)	(19 222)	49 963	4 239 506	(788 747)
Итого	за 2016	12 021 282	(871 697)	264 099 960	-	(262 480 852)	(512)	(6 096)	140 432	13 640 390	(731 265)
	за 2015	16 031 517	(882 817)	132 283 834	-	(136 294 069)	(631)	(19 476)	11 120	12 021 282	(871 697)
Справочно: Авансы под внеоборотные активы	за 2016	289 365	-	21 276	-	(218 735)	-	-	-	91 906	-
	за 2015	1 212 102	-	1 728 678	-	(2 651 415)	-	-	-	289 365	-

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

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	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	3 913 780	3 182 807	3 029 172	2 157 475	2 401 335	1 538 465
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 263 258	2 999 559	2 098 714	2 017 312	1 483 642	1 466 621
Авансы выданные	52 563	51 025	77 161	75 613	44 123	35 844
Прочие дебиторы	597 959	132 223	853 297	64 550	873 570	36 000

В составе прочих дебиторов учитывалась следующая дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Долгосрочная задолженность - всего	19 719	10 600	11 443
в том числе:			
Прочая долгосрочная задолженность	19 719	10 600	11 443
Краткосрочная задолженность – всего	6 410 670	3 450 759	10 921 233
в том числе:			
Текущие расчеты с бюджетом	5 055 316	559 883	569 755
Затраты на приобретение финансовых вложений	-	-	-
Проценты по выданным займам и депозитам	860 932	2 436 580	10 118 257
Прочая краткосрочная задолженность	494 422	454 296	233 221

2.10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

тыс. руб.

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	42 561	45 331	46 941
Денежные документы в кассе	42 561	44 048	41 327
Прочие оборотные активы	-	1 283	5 614

Начиная с 01.01.2016 г. Общество 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. На конец отчетного периода сумма резерва составила 637 тыс. руб.

2.11. Капитал и резервы

Сведения об уставном капитале АО «Кольская ГМК» содержатся в статье 3 Устава Общества (редакция №7), утвержденного Решением № 19 акционера АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» от 22 июля 2016 года.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2016 г. в соответствии с Уставом составил 4 000 000 (четыре миллиона) рублей. Обществом размещены акции обыкновенные именные

бездокументарные номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 4 000 000 (четырёх миллионов) штук. Все акции Общества являются именными.

Резервным капиталом признана часть собственного капитала Общества, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Обществом создан резервный фонд в размере 15 процентов от размера уставного капитала в соответствии со статьей 10 Устава Общества в сумме 600 тыс. руб.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2016 год составила 5 264 551 тыс. руб.

Единственным акционером АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель», принято решение (№ 14 от 30 июня 2016 года) о выплате дивидендов в размере 9 000 000 тыс. руб. из прибыли Общества за отчетный 2015 год (12 315 473 тыс. руб.). Оставшуюся часть прибыли 2015 года и накопленную прибыль прошлых лет не распределять.

Информация о прибыли на одну акцию

Обществом за отчетный год получена чистая прибыль в размере 5 264 551 тыс. руб.

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.

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

Сведения о базовой прибыли на одну акцию в отчетном и предыдущих периодах представлены в таблице:

Показатели	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Чистая прибыль отчетного года, в тыс. руб.	5 264 551	12 315 473
Базовая прибыль, в тыс. руб.	5 264 551	12 315 473
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	4 000 000	4 000 000
Базовая прибыль на одну акцию, в тыс. руб.	1	3

2.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

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

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод между долго-срочной и кратко-срочной задолженностью	Остаток на конец года
			Поступило		Выбыло			
			в результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочная кредиторская задолженность -								
всего	за 2016 г.	5 148 515	241 445 933	-	(236 939 116)	(2 915)	17 590	9 670 007
	за 2015 г.	2 463 953	109 844 911	-	(107 158 899)	(1 450)	-	5 148 515
в том числе:								
Поставщики и подрядчики	за 2016 г.	3 821 053	33 829 225	-	(33 480 071)	(2 765)	-	4 167 442
	за 2015 г.	1 558 128	36 374 400	-	(34 110 025)	(1 450)	-	3 821 053
Задолженность перед персоналом организации	за 2016 г.	278 266	9 693 987	-	(9 602 961)	(1)	-	369 291
	за 2015 г.	243 334	8 234 620	-	(8 199 688)	-	-	278 266
Задолженность по налогам и сборам	за 2016 г.	174 564	53 908 289	-	(53 901 460)	-	-	181 393
	за 2015 г.	174 127	9 016 730	-	(9 016 293)	-	-	174 564
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2016 г.	225 366	3 088 652	-	(3 016 591)	-	-	297 427
	за 2015 г.	175 405	2 670 028	-	(2 620 067)	-	-	225 366
Авансы полученные	за 2016 г.	21 752	3 866 136	-	(3 852 364)	-	-	35 524
	за 2015 г.	37 648	6 661 468	-	(6 677 364)	-	-	21 752
Прочие кредиторы	за 2016 г.	627 514	137 059 644	-	(133 085 669)	(149)	17 590	4 618 930
	за 2015 г.	275 311	46 887 665	-	(46 535 462)	-	-	627 514
Долгосрочная кредиторская задолженность -								
всего	за 2016 г.	45 469	5 690	-	(10 319)	-	(17 590)	23 250
	за 2015 г.	-	45 469	-	-	-	-	45 469

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Просроченная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	981 033	517 140	410 477
Поставщики и подрядчики	959 023	508 465	400 097
Авансы полученные	20 184	8 469	7 729
Прочие кредиторы	1 826	206	2 651

В составе прочих кредиторов учтена следующая кредиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Долгосрочные – всего, в том числе:	23 250	45 469	-
Задолженность по сублизинговым платежам	23 250	45 469	-
Краткосрочные – всего, в том числе:	4 618 930	627 514	275 311
Связанные стороны	4 559 554	575 650	220 391
Расчеты с прочими кредиторами	59 376	51 864	54 920

2.13. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах

В отчетном периоде Обществом признаны следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков работников и страховым взносам по предстоящей оплате отпусков работников и страховым взносам, подлежащим уплате во внебюджетные фонды. Сумма оценочного обязательства по отпускам определялась 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. Сумма оценочного обязательства по страховым взносам определялась в размере тарифа страховых взносов к сумме начисленного оценочного обязательства по отпускам;

- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов 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 по судебным искам, где Общество выступало ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность (более 50 процентов) выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проведена функционально-ответственным подразделением на основании внутренних экспертных оценок риска.

- 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 отражены по чистой дисконтированной стоимости и их величина оценена с достаточной степенью достоверности.

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

В отчете о финансовых результатах Общества за 2016 г. по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта равная 216 767 тыс. руб. (за 2015 г. – 198 605 тыс. руб.), по строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма уменьшения оценочного обязательства в размере 76 969 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%	9.4% – 10.0%
Прогнозируемая дата закрытия рудников	до 2030	до 2030
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2017 по 2020 годы	4.4% – 5.4%	4.6% – 8.7%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2021 года и далее	3.6%	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	645 840	472 151
С шестого по десятый годы	1 636 398	1 656 770
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	43 875	57 394
С шестнадцатого по двадцатый год	-	-
В последующие годы	-	-
Итого	2 326 113	2 186 315

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. Общество 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 Обществе. В отчетности Общества за 2016 г. сумма начисленного оценочного обязательства в размере 464 тыс. руб. перенесена из состава долгосрочных обязательств в состав краткосрочных обязательств. По состоянию на 31.12.2016 сумма обязательства составила 4 378 тыс. руб. (на 31.12.2015 года – 3 697 тыс. руб.)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

тыс. руб.

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, из них	за 2016 г.	3 499 294	2 642 249	(2 183 392)	(250 779)	3 707 372
	за 2015 г.	2 401 617	3 204 943	(2 010 290)	(96 976)	3 499 294
Долгосрочные – всего, в том числе:	за 2016 г.	2 253 370	268 193	(425)	(80 666)	2 440 472
	за 2015 г.	1 381 490	871 880	-	-	2 253 370
Оценочные обязательства, связанные с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2016 г.	2 186 315	216 767	-	(76 969)	2 326 113
	за 2015 г.	1 381 490	804 825	-	-	2 186 315
Оценочные обязательства, связанные с расчетами с персоналом (вознаграждение по итогам работы)	за 2016 г.	67 055	51 426	(425)	(3 697)	114 359
	за 2015 г.	-	67 055	-	-	67 055
Краткосрочные – всего, в том числе:	за 2016 г.	1 245 924	2 374 056	(2 182 967)	(170 113)	1 266 900
	за 2015 г.	1 020 127	2 333 063	(2 010 290)	(96 976)	1 245 924
Оценочные обязательства по оплате отпусков	за 2016 г.	1 093 736	2 240 638	(2 002 151)	(170 113)	1 162 110
	за 2015 г.	848 048	2 142 987	(1 813 855)	(83 444)	1 093 736
Оценочные обязательства по выплате вознаграждения персоналу	за 2016 г.	39 528	133 418	(98 888)	-	74 058
	за 2015 г.	-	61 775	(22 247)	-	39 528
Оценочные обязательства по судебным искам, досудебному урегулированию споров с налоговыми органами	за 2016 г.	112 660	-	(81 928)	-	30 732
	за 2015 г.	172 079	128 301	(174 188)	(13 532)	112 660

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

К условным обязательствам и активам отнесены:

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

Общая сумма незавершенных судебных разбирательств с низкой степенью вероятности (менее 50 процентов) наступления события, где Общество выступало ответчиком, на конец отчетного периода составляет 3 503 тыс. руб.

Данные о выданных и полученных гарантиях и поручительствах представлены в таблице:
тыс. руб.

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, в том числе:	9 713	16 703	37 619
банковская гарантия	6 013	1 347	11 855
векселя в залог	3 700	15 356	25 764
Обеспечения обязательств выданные – всего, в том числе:	5 000	5 000	5 000
залог	5 000	5 000	5 000

2.14. Выручка

Выручка от реализации признавалась в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

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

В бухгалтерской отчетности выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Выручка - всего	43 759 067	46 912 187
в том числе:		
от продажи на экспорт металлов и изделий из них:	23 388 069	28 299 439
Никель и никелевая продукция	15 846 383	20 667 607
Медь	4 494 695	5 408 814
Кобальт и кобальтовая продукция	593 479	637 654
Драгоценные металлы	2 403 332	1 585 364
Прочей продукции	50 180	-
от услуг по переработке давальческого сырья (внешний толлинг)	1 044 805	1 253 695
от продажи на внутренний рынок:	19 326 193	17 359 053
металлов и изделий, в том числе:	5 638 331	7 263 458
Никель и никелевая продукция	4 284 259	5 531 186
Медь	159 723	240 057
Кобальт и кобальтовая продукция	381 776	312 595

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Драгоценные металлы	812 573	1 179 620
услуг по переработке давальческого сырья	11 974 051	8 285 261
прочая реализация	1 713 811	1 810 334
Справочно: Вывозные пошлины	27 414	39 997

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в сравнении с 2015 годом уменьшилась на 3 153 120 тыс. руб. или на 7 %, в том числе: за счет снижения объемов продаж на экспорт и внутренний рынок цветных металлов (никеля, никелевой продукции и меди) и снижения цен на основную металлопродукцию на мировом рынке.

2.15. Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы

В составе расходов отчетного периода признана себестоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

Себестоимость по видам и элементам затрат представлена в таблицах:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего	33 967 135	29 509 670
в том числе:		
от реализации металлов и изделий, из них:	32 424 966	27 520 588
продажа на экспорт	18 251 165	15 775 516
продажа на внутренний рынок	4 078 173	4 025 027
переработка давальческого сырья	10 095 628	7 720 045
от реализации прочей продукции, товаров	1 256 377	1 635 350
энергоресурсы	1 158 560	1 222 198
прочая продукция	97 817	413 152
от реализации работ, услуг, из них:	285 792	353 732
услуги по сдаче имущества в аренду	206 549	193 346
услуги транспорта	48 336	68 115
прочие	30 907	92 271

В 2016 г. Общество изменило подход к отражению в бухгалтерском учете расходов, связанных с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, отражаемых ранее в составе прочих расходов. Указанные расходы включены в состав управленческих расходов и отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Данные об изменении в показателях отчета о финансовых результатах предшествующего отчетного периода и суммы корректировок представлены в разделе 2.16. «Прочие доходы и расходы».

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг - всего		
в том числе:		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	11 827 288	9 861 155
Расходы на приобретение энергоресурсов	5 001 754	4 546 717
Расходы на оплату труда	9 341 118	7 991 383
Отчисления на социальные нужды	3 026 727	2 697 662
Амортизация	3 215 452	2 639 335
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	3 404 444	2 926 415
Налоги, связанные с основной деятельностью	1 056 677	1 206 847
Вывозные таможенные пошлины	23 953	41 331
Прочие затраты	2 264 260	2 067 272
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	88 465	45 486
Итого по элементам	39 250 138	34 023 603
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(1 082 632)	(268 831)
Расходы, не связанные с производством и реализацией	-	-
Коммерческие и управленческие расходы	(4 200 371)	(4 245 102)
Итого себестоимость продаж	33 967 135	29 509 670

Коммерческие и управленческие расходы признавались в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	606 475	818 562
в том числе:		
Расходы на транспортировку	504 086	600 525
Услуги посреднических организаций	41 548	46 585
Вывозные пошлины	27 414	39 997
Прочие расходы	21 185	50 648
Расходы на подготовку к продаже продукции	12 005	79 423
Таможенные сборы	237	1 384

Структура управленческих расходов в отчетном периоде представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	3 593 896	3 426 540
в том числе:		
Расходы на управление организацией, из них:	2 232 691	2 020 955
оплата труда управленческого персонала, в том числе:	1 950 772	1 788 090
- оценочные обязательства, связанные с расчетами с персоналом	564 353	493 542
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, учитываемых в составе прочих расходов, из них:	695 672	858 881
плата за негативное воздействие на окружающую среду	84	159 321

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
платежи во внебюджетные фонды	355 376	354 038
налог на имущество	340 212	345 522
Транспортные расходы	120	44 448
Амортизация основных средств, НМА	106 992	79 286
Содержание и текущий ремонт зданий	82 365	87 908
Услуги связи	44 651	43 503
Прочие общехозяйственные расходы	431 405	291 559

2.16. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражены 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 признавались 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 РФ) признавалась прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражены: доходы, связанные с продажей активов, доходы, связанные с восстановлением оценочных резервов и обязательств.

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

В составе прочих расходов отчетного периода также отражены: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и прочих оценочных обязательств, социальные и компенсационные расходы.

Информация о прочих доходах и расходах, отраженных в отчете о финансовых результатах, представлена в таблице:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Прочие доходы – всего, в том числе:	29 496 814	33 663 513
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1 572 960	4 000 114
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов – всего, в том числе:	25 279 632	26 900 797
- иностранной валюты	24 889 550	26 248 032
- ценных бумаг	30 256	-
- МПЗ, ОС и прочего имущества	359 826	652 765
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	-	-
Восстановление оценочных обязательств и резервов	2 388 100	1 656 761
Стоимость имущества, полученного при ликвидации участника	-	729 396
Стоимость материальных ценностей, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	137 444	316 422
Прочие доходы, не поименованные выше	118 678	60 023
Проценты к уплате	224 214	199 994
Прочие расходы – всего, в том числе:	29 961 465	33 875 108
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1 416 354	2 590 200
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов, всего в том числе:	25 698 210	28 196 121
- иностранной валюты	24 961 427	26 385 059
- ценных бумаг	94 453	-
- доли в уставном капитале	7 573	700 010
- МПЗ, ОС и прочего имущества	634 757	1 111 052
Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	-	-
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов - всего, в том числе:	1 991 960	2 475 920
- резерв под обесценение инвестиций	67 819	565 337
- резерв по сомнительным долгам	496 320	173 825
- резерв под обесценение МПЗ	870 762	510 697
- оценочное обязательство по судебным и налоговым рискам	-	128 301
- оценочное обязательство по расчетам с персоналом	-	3 697
- оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств и рекультивации нарушенных земель	(76 969)	606 220
- резерв под обесценение МПЗ, предназначенного для строительства	464 627	332 552
- резерв под обесценение ОС и ДВМЦ	1 245	4 635
- резерв по невозмещаемому НДС	-	-
- резерв под снижение стоимости объектов НЗС (обесценение НЗС)	168 156	150 656
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	408 652	340 830
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	4	4
Прочие расходы, не поименованные выше	446 285	272 033

Информация о прочих доходах и расходах за 2016 год, отраженных в отчете о финансовых результатах свернуто, представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Развернутые доходы	Развернутые расходы	Свернутые доходы	Свернутые расходы	Код строки ОФР
1	2	3	4	5	6
Всего прочие доходы и расходы, в том числе:	29 496 814	29 961 465	901 267	1 365 918	2340 / 2350
Продажа валюты	24 889 550	24 961 427	-	71 877	2340
Курсовые разницы (оплата в валюте)	1 572 960	1 416 354	156 606	-	2340
Доходы / расходы от продажи и прочего выбытия активов, отличных от денежных средств	359 825	379 236	16 207	35 618	2340
Доходы / расходы от выбытия финансовых вложений	30 256	94 453	-	64 197	2350
Восстановление / начисление оценочных резервов	2 388 100	1 991 960	472 332	76 193	2340
Итого расшифровано:	29 240 691	28 843 430	645 145	247 885	

Данные об изменении в показателях отчета о финансовых результатах предшествующего отчетного периода и суммы корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	ОФР за 12 месяцев 2016 года	ОФР за 12 месяцев 2015 года	Сумма корректировки	Пояснения
		За 12 месяцев 2015 года	За 12 месяцев 2015 года		
1	2	3	4	5	6
Управленческие расходы	2220	(3 426 540)	(3 412 774)	-13 766	сопоставимость показателей предыдущих периодов
Прочие расходы (расходы, связанные с предоставлением услуг кредитными организациями)	2350	(3 451 520)	(3 465 286)	13 766	

2.17. Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль и иные аналогичные платежи

Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства

Путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в бухгалтерском учете рассчитаны постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Постоянные и временные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), привели к образованию постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов, информация о которых приведена в таблице:

			тыс. руб.
Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2016 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(3 717 980)	Постоянное налоговое обязательство	(743 596)
Постоянная отрицательная разница	3 616 375	Постоянный налоговый актив	723 275
Временная положительная разница	283 925	Отложенный налоговый актив	56 785
Временная отрицательная разница	(2 017 725)	Отложенное налоговое обязательство	(403 545)
По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды			
Временная положительная разница	(211 965)	Отложенный налоговый актив	(42 393)
Временная отрицательная разница	5 310	Отложенное налоговое обязательство	1 062
За 2015 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(3 044 370)	Постоянное налоговое обязательство	(608 874)
Постоянная отрицательная разница	2 546 490	Постоянный налоговый актив	509 298
Временная положительная разница	1 217 850	Отложенный налоговый актив	243 570
Временная отрицательная разница	(802 445)	Отложенное налоговое обязательство	(160 489)
По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды			
Временная положительная разница	872 590	Отложенный налоговый актив	174 518
Временная отрицательная разница	3 460	Отложенное налоговое обязательство	692

Для целей определения текущего налога на прибыль величина условного расхода увеличена на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшена на сумму отложенного налогового обязательства.

			тыс. руб.
Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.	
1	2	3	
Текущий налог на прибыль			
Условный расход	(1 334 537)	(3 037 999)	
Сальдированная сумма постоянного налогового (обязательства) актива	(20 321)	(99 576)	
Изменение ОНА за отчетный период	56 785	243 570	
Изменение ОНО за отчетный период	(403 545)	(160 489)	
Текущий налог на прибыль	(1 008 098)	(3 220 656)	
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН за отчетный период	13 204	94 383	
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН по уточненным налоговым декларациям за 2013-2015 гг.	(29 686)	517	

Общество с 2013 года является участником консолидированной группы налогоплательщиков (КГН). С 1 января 2016 года Общество является ответственным участником КГН.

2.18. Информация об уровне существенности

Уровень существенности определялся и применялся для:

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

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

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

Общий пороговый уровень существенности рассчитан 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 процентов. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножено на 60 процентов. На 31.12.2016 года общий пороговый уровень существенности составил 327 940 тыс. руб.

Для расчета индивидуального уровня существенности общий пороговый уровень существенности дополнительно умножается на коэффициент аллокации 5 процентов. На 31.12.2016 года индивидуальный уровень существенности составил 16 397 тыс. руб.

Данные процентные значения использовались и в качестве значения уровня существенности для целей исправления ошибок прошлых периодов.

2.19. Информация об изменении учетной политики в 2017 году

С 1 января 2017 года в учетную политику Общества внесены изменения в части оценки следующих активов:

1. Материально-производственные запасы.

1.1. Учет приобретенных материально-производственных запасов ведется в количественном и суммовом выражении по каждой единице номенклатуры в разрезе партий, мест хранения (в 2016 году – по номенклатуре и месту хранению).

1.2. Материально-производственные запасы собственного производства (в том числе полуфабрикаты и готовая продукция) оцениваются по стандартной (учетной) цене (в 2016 году – по фактической производственной (цеховой) себестоимости).

Оценка МПЗ собственного производства (в том числе полуфабрикаты и готовая продукция) при выбытии в результате отпуска в производство, использования для собственных нужд внутреннего перемещения, продажи, недостачи и порчи осуществляется по стандартной (учетной) цене (в 2016 году – по средней себестоимости).

Сумма отклонений фактической себестоимости МПЗ собственного производства (в том числе готовой продукции и полуфабрикатов) от стандартной (учетной) цены, накопленная на счетах отклонений, в конце отчетного периода пересчитывается на выпуск продукции с последующим списанием по направлению выбытия МПЗ:

- на счета учета запасов по произведенной продукции, оставшейся в запасе на момент распределения отклонений;
- на счета продаж, прочих доходов по реализованной продукции;
- на счета расхода по произведенной продукции, списанной на объекты расходов (в производство, строительство, ремонт).

На конец отчетного периода продукция собственного производства числится по фактической себестоимости. Данная стоимость продукции через период используется как стандартная (учетная) цена при движении продукции в течение периода, в конце периода пересчитывается до фактической стоимости данного периода.

2. Финансовые вложения.

Вклады в имущество Общества признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий (дополнительно к общим условиям, перечисленным выше в п. 2.6.):

1) вклады в имущество обществ, осуществляется по решению общего собрания в соответствии с уставом общества;

2) общество, находится под контролем Общества – т.е. Общество 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.

3. Информация о движении денежных потоков

В отчете о движении денежных средств отражены платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Общество разделило 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 классифицировались как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины, структуры капитала и заемных средств Общества классифицировались как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражались в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывалась 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 отражены в отчете о движении денежных средств Общества в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода, и составляют:

- на начало отчетного периода 107 557 тыс. руб.;
- на конец отчетного периода 481 438 тыс. руб.

В связи с отсутствием технической возможности разделить денежные потоки от продажи и приобретения материалов на текущую и инвестиционную деятельности, денежные потоки по материалам, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, показаны в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с учетной политикой Общества суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам, отражены в Отчете о движении денежных средств с суммой соответствующего платежа (поступления), в связи с тем, что на момент составления отчетности не представляется возможным оценить сумму НДС к возмещению (к уплате) по экспортным операциям.

В отчете о движении денежных средств Общества отражены свернуто следующие денежные потоки:

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента по строкам 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и 4121 и «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»;
- перечисления/поступления ответственному (от ответственного) участнику(а) КГН денежных средств в уплату налога на прибыль КГН по строке 4124 «Платежи налога на прибыль организаций»;

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления»;
- расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4125 «Платежи налогов и сборов (кроме налога на прибыль)»:
 - по уплате (налога на имущество, налога на добычу полезных ископаемых, земельного налога, транспортного налога, платы за негативное воздействие на окружающую среду, регулярных платежей за пользование недрами, госпошлин);
 - по возврату госпошлин.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в Отчете о движении денежных средств за 2016 г. отразило суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по строке 4122 «в связи с оплатой труда».

Кроме того, в соответствии с принятым порядком отражения потоков денежных средств по договорам cash pooling в отчете о движении денежных средств Общества за 2016 г. потоки денежных средств, связанные с получением и погашением займов по договорам cash pooling, отражены свернуто.

Данные в Отчете о движении денежных средств за 2015 г. приведены в соответствии с данными за 2016 г.:

					тыс. руб.
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
Прочие поступления	4119	2 316 075	341 418	2 442 859	Рекласс уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды между статьями отчета о движении денежных средств и свернутого НДС
Платежи налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций)	4125	(1 297 229)	(1 765 431)		
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(10 407 313)	(7 964 454)	-2 442 859	
Прочие платежи (текущие операции)	4129	(521 591)	(656 164)	134 573	Элиминирование потоков денежных средств по займам, полученным в рамках cash pooling
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам, предоставление займов другим лицам)	4223	(13 904 573)	(13 770 000)	-134 573	

4. Информация по операциям со связанными сторонами

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридические и физические лица, признаваемые аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества.

Характер отношений:

- основное общество – общество, контролирующее Общество и распоряжающееся более 50 процентов прав голоса Общества.
- дочерние и зависимые предприятия – контроль;
- связанные стороны – значительное влияние.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производится денежными средствами.

Данные об операциях Общества со связанными сторонами представлены в таблицах:

тыс. руб.				
Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
1	2	3	4	5
2016 год				
Дочерние предприятия	165 540	1 657 479	193 831	674 233
Связанные стороны, в т.ч.:	36 423 838	7 544 195	4 245	248 329
ПАО «ГМК «Норильский никель»	11 974 707	188 901	-	19 056
Итого	36 589 378	9 201 674	198 076	922 562
2015 год				
Дочерние предприятия	187 344	1 434 001	458 730	1 286 434
Связанные стороны, в т.ч.:	37 863 366	7 404 733	5 559	716 532
ПАО «ГМК «Норильский никель»	9 684 102	111 217	-	-
Итого	38 050 710	8 838 734	464 289	2 002 966

тыс. руб.			
Остатки задолженности Общества 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	1 048 009	880 222	831 785
Связанные стороны, в т.ч.:	5 909 141	9 002 954	4 185 708
ПАО «ГМК «Норильский никель»	4 408 332	4 945 838	3 788 151
Итого	6 957 150	9 883 176	5 017 493
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Дочерние предприятия	-	-	-
Связанные стороны, в т.ч.:	9 049 480	14 721 155	29 448 658
ПАО «ГМК «Норильский никель»	9 049 480	14 721 155	9 158 402
Итого	9 049 480	14 721 155	29 448 658
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочерние предприятия	579 286	337 688	177 439
Связанные стороны, в т.ч.:	5 465 965	1 514 928	843 671
ПАО «ГМК «Норильский никель»	4 542 122	883 126	752 134
Итого	6 045 251	1 852 616	1 021 110

Денежные потоки по связанным сторонам представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом (ПАО «ГМК «Норильский никель»)		Денежные потоки с дочерними и зависимыми предприятиями	
	За 2016 г.	За 2015 г.	За 2016 г.	За 2015 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	13 533 075	10 533 081	34 389 129	27 889 686
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	13 509 804	9 987 848	34 313 618	27 243 566
Платежи - всего, в том числе:	(1 563 826)	(6 722 463)	(10 278 420)	(11 797 555)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 563 826)	(2 839 478)	(10 257 449)	(11 668 499)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	19 637 859	9 740 000	734 914	634 178
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	17 046 026	9 740 000	-	-
поступление дивидендов по финансовым вложениям, процентов по долговым финансовым вложениям	2 591 833	-	732 802	634 126
Платежи - всего, в том числе:	(12 950 210)	(13 904 573)	(863 435)	(1 893 559)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-	(831 929)	(1 876 659)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(210)	-	(30 900)	(16 900)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(12 950 000)	(13 904 573)	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Платежи - всего, в том числе:	(9 000 000)	(21 500 000)	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(9 000 000)	(21 500 000)	-	-

В отчетном периоде Обществом выплачены дивиденды по обыкновенным акциям единственному акционеру ПАО «ГМК «Норильский никель» из чистой прибыли прошлых лет в общей сумме 9 000 000 тыс. рублей (решение акционера от 30 июня 2016 года № 14).

В соответствии с пп.1 п. 3 статьи 284 НК РФ к налоговой базе, определяемой по доходам, уплаченным в виде дивидендов в адрес ПАО «ГМК «Норильский никель», Обществом, как налоговым агентом, применялась нулевая ставка по налогу на прибыль.

Обществом получены дивиденды от ООО «Колабыт» в размере 732 802 тыс. руб.

В отчетном году Общество предоставило займы ПАО «ГМК «Норильский никель», на общую сумму 17 802 362 тыс. руб., кроме того начислены проценты к получению – 1 016 185 тыс. руб., возвращены займы, выданные в прошлые периоды на общую сумму 21 898 388 тыс. руб., кроме того возвращены проценты к получению – 2 591 833 тыс. руб.

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала

С целью раскрытия информации о размерах вознаграждений, выплаченных в отчетном году основному управленческому персоналу, к основному управленческому персоналу отнесены:

- Генеральный директор Общества;
- Главный инженер - технический директор;
- Заместитель генерального директора по металлургическому комплексу – директор по производству;
- Заместитель генерального директора по минерально - сырьевому комплексу – начальник ГГУ;
- Заместитель генерального директора по обогащению и металлургии;
- Заместитель генерального директора по управлению промышленными активами;
- Заместитель генерального директора - директор департамента безопасности;
- Заместитель генерального директора – директор проектного офиса;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель генерального директора по закупкам;
- Заместитель генерального директора – начальник УПБ;
- Заместитель генерального директора по реконструкции производства;
- Заместитель главного инженера по реконструкции пирометаллургического производства;
- Заместитель главного инженера по ремонтам основных фондов.

Информация о сумме краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в соответствии с законодательством и коллективным договором, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды, за отчетный год представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2016 год	За 2015 год
Оплата труда (ФОТ)	143 912	67 254
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС	25 455	12 474

Информация о перечислениях в негосударственный пенсионный Фонд

В отчетном году в Обществе действовало «Положение о накопительном долевом пенсионном обеспечении». В рамках реализации программы «Накопительная долевая пенсия» между Обществом и негосударственным пенсионным фондом заключен договор о негосударственном пенсионном обеспечении работников Общества в порядке и на условиях, определенных законодательством РФ о негосударственном пенсионном обеспечении и пенсионными правилами Фонда.

В течение 2016 года Обществом было перечислено в Фонд пенсионных взносов на сумму 106 644 тыс. руб. (в 2015 году 102 747 тыс. руб.) из них;

- взносы Общества на сумму 54 040 тыс. руб. (в 2015 году - 53 848 тыс. руб.)

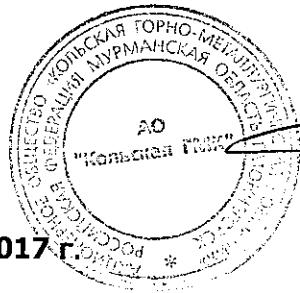
- взносы работников Общества (перечисленные Обществом на основании личного заявления) на сумму 52 604 тыс. руб. (в 2015 году – 48 899 тыс. руб.).

5. События после отчетной даты

9 февраля 2017 года принято решение единственным акционером АО «Кольская ГМК» – ПАО «ГМК «Норильский никель» (от 09.02.2017 № 02) о прекращении участия в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Вуручуайвенч» (сокращенное наименование – ООО «Вуручуайвенч», ОГРН 1085107000164, место нахождения – Российская Федерация, Мурманская область, г. Мончегорск) в связи с его ликвидацией».

Процедура ликвидации ООО «Вуручуайвенч» начата, 21.02.2017 получен лист записи ЕГРЮЛ о внесении в реестр записи о начале ликвидации Общества.

Генеральный директор



И.А. Рышкель

« 22 » марта 2017 г.