

Основные положения учетной политики ОАО «ГМК «Норильский никель»

ОАО «ГМК «Норильский никель» (далее – Компания) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Компании подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. В составе нематериальных активов в основном учитываются: исключительные права на разработки. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Объекты недвижимости признаются объектами основных средств в том периоде, в котором закончены капитальные вложения. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ.

Результаты исследований и разработок

Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР) отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом суммы списания. Списание стоимости признанных результатов НИОКТР производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Группа может получать экономические выгоды (доход), но не более 2 лет. Срок полезного использования результатов НИОКТР устанавливается в момент их признания. Если в момент признания невозможно определить ожидаемый срок использования, такой срок устанавливается равным 2 годам.

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

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

Финансовые вложения

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

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки первых по времени приобретения.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

- по первоначальной стоимости их приобретения (получения) - для финансовых вложений в форме неэмиссионных ценных бумаг, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, вкладов по договору простого товарищества,
- по методу ФИФО – для финансовых вложений в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у Группы права на их получение.

Поисковые активы

Поисковыми активами признаются затраты, непосредственно связанные с проведением поисково-оценочных и разведочных работ, приобретением лицензий на право пользования недрами, включая расходы, связанные с принятием решения о приобретении лицензии.

Признание поисковых активов прекращается при принятии решения о коммерческой целесообразности добычи. Нематериальные поисковые активы признаются нематериальными активами по фактическим затратам за вычетом обесценения. Материальные поисковые активы признаются основными средствами по фактическим затратам за вычетом обесценения.

Признание поисковых активов прекращается при прекращении работ в связи с их бесперспективностью или в связи с принятием решения о коммерческой нецелесообразности добычи.

Расходы будущих периодов

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

Стоимость лицензий (кроме лицензий на право пользования недрами) отражается в сумме фактических затрат, связанных с их получением. Погашение стоимости лицензий производится равномерно в течение срока, на который они выданы.

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, оцениваются в сумме фактических затрат, уплаченных или подлежащих уплате за предоставленное право пользования, списываются в течение срока действия договора. Если договором срок не определен, то списание производится в течение ожидаемого срока полезного использования.

Материалы, товары

Материалы, товары отражаются в отчетности по учетной стоимости, скорректированной на сумму отклонения между учетной стоимостью и фактическими затратами на их приобретение. Учетная стоимость материалов, товаров рассчитывается как цена приобретения, скорректированная на норматив транспортно-заготовительных расходов. Списание материалов, товаров производится по средней стоимости. Отклонение в стоимости материалов, товаров списывается пропорционально стоимости списанных материалов.

Изделия из драгоценных металлов, продукты питания, медикаменты общей группы, покупные полуфабрикаты, направляемые на предприятия-переработчики, оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Готовая продукция

Готовая продукция подразделяется на основную продукцию (никель, медь, платина, палладий), попутную продукцию (золото, кобальт, серебро, родий, иридий, осмий, рутений, селен, теллур), прочую металлопродукцию основных видов деятельности (медная катанка, раствор платины, раствор палладия, соли, кислоты драгоценных металлов), прочую продукцию прочих видов деятельности (ангидрид, уголь, щебень, цемент, серная кислота, прочая готовая продукция).

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

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

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

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

Оценка полуфабрикатов производится по учетной стоимости с формированием в конце месяца отклонений между учетной стоимостью и фактическими затратами на производство полуфабрикатов. В зависимости от особенностей технологического процесса под учетной стоимостью полуфабрикатов понимается плановая производственная себестоимость или фактическая производственная себестоимость. Списание полуфабрикатов осуществляется по средней учетной стоимости. Отклонения в стоимости полуфабрикатов списываются пропорционально стоимости списанных полуфабрикатов.

Оценка незавершенных и не принятых заказчиками работ (услуг) производится исходя из фактических расходов, либо исходя из степени готовности и плановых расходов на производство (при отсутствии ведения учета фактически понесенных расходов в разрезе заказов (выполняемых работ, оказываемых услуг)).

Кредиты и займы

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

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам.

Сумма оценочного обязательства определена исходя из начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по состоянию на конец отчетного года по заработанным, но не использованным отпускам.

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

К условным обязательствам и активам Компания относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с высокой степенью наступления события, где Компания выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- выданные гарантии и поручительства;
- незавершенные налоговые проверки.

Учет оценочных резервов

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности (торговой), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги создается по результатам инвентаризации в соответствии с порядком, изложенным в главе 25 НК РФ.

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.

Доходы

Выручка от реализации металлов признается в момент перехода к покупателю права собственности в оценке, предусмотренной договором, за вычетом налога на добавленную стоимость и других обязательных платежей. В тех случаях, когда цены не определяются до заранее установленной договором даты, выручка признается по текущей рыночной цене с последующей ее корректировкой. Сумма корректировки признается в составе выручки.

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

Выручка от реализации готовой продукции и иных активов Группы по договорам, в отношении которых предусмотрен переход права собственности по дате оплаты, признается в момент отгрузки, если указанным договором не определены условия, обеспечивающие индивидуализацию продаваемых активов, с целью осуществления контроля за их сохранностью до момента оплаты.

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

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

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: доходы от предоставления активов в аренду, доходы, связанные с продажей активов, дивиденды полученные.

Расходы

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

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

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы, связанные с предоставлением активов в аренду, расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами.