

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Коршуновский ГОК» за 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	40
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	41
5. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	48
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	49
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	52
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	52
9. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	53

Здесь и далее, если не указано иное, единица измерения в тыс. руб.

1. Общие сведения

Описание Компании

Публичное акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат», сокращённое название ПАО «Коршуновский ГОК», ИНН 3834002314, (далее - Общество) зарегистрировано 10.06.1996 года Администрацией Нижнеилимского района Иркутской области, регистрационный № 136.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23.11.2002 года за основным государственным регистрационным номером 1023802658714.

Место нахождения Публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» 665651, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, № 9А/1.

Почтовый и юридический адрес: 665651, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, № 9А/1.

Среднесписочная численность работающих:

2015 г. – 3 749 чел.

2016 г. – 3 568 чел.

Представительство ПАО «Коршуновский ГОК»

Обществом открыто Представительство в городе Иркутске в соответствии с решением Совета директоров Общества (Протокол № 04 от 27.12.2004 года), представляющее интересы Общества и осуществляющее их защиту (в соответствии со Свидетельством Межрайонной инспекции Министерства РФ по налогам и сборам № 17 по Иркутской области 20.01.2005 года внесена запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы).

Место нахождения: 664011, г. Иркутск, ул. Рабочая, д. 2а, оф. 406, тел./факс: 8 (3952) 258-528.

Руководитель Представительства ПАО «Коршуновский ГОК» - Борейко Елена Леонидовна.

Единоличный исполнительный орган Общества

Полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «Коршуновский ГОК» переданы Управляющей организации – ООО «УК Мечел-Майнинг» на основании Договора о передаче полномочий исполнительного органа б/н от 21.10.2013 г. (срок действия договора с 01.11.2013 г. по 31.10.2019 г.)

Полное фирменное наименование управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел-Майнинг».

Сокращенное фирменное наименование управляющей организации: ООО «УК Мечел-Майнинг».

Место нахождения: 125167, Российская Федерация, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1.

Единоличный исполнительный орган управляющей организации: Генеральный директор ООО «УК Мечел-Майнинг» Штарк Павел Викторович

Совет директоров Уставом управляющей организации не предусмотрен

Коллегиальный исполнительный орган Уставом управляющей организации не предусмотрен

Фамилия, имя, отчество руководителя Общества: Седельников Борис Николаевич, управляющий директор, действует на основании генеральной доверенности, выданной ПАО «Коршуновский ГОК» в лице Генерального директора ООО «УК Мечел-Майнинг».

Фамилия, имя, отчество главного бухгалтера Общества: Иванова Татьяна Александровна

Список основного управленческого персонала Общества за 2016 год

1. Управляющий директор Дирекции по управлению ПАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
2. Технический директор Дирекции по управлению ПАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
3. Директор по экономике Дирекции по управлению ПАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
4. Директор по безопасности Дирекции по управлению ПАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
5. Директор по финансам Дирекции по управлению ПАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
6. Заместитель технического директора ПАО «Коршуновский ГОК»;
7. Коммерческий директор ПАО «Коршуновский ГОК»;
8. Директор по транспорту ПАО «Коршуновский ГОК»;
9. Директор по правовым вопросам ПАО «Коршуновский ГОК».
10. Главный бухгалтер ПАО «Коршуновский ГОК»;
11. Первый заместитель главного бухгалтера ПАО «Коршуновский ГОК»;
12. Директор по капитальному строительству ПАО «Коршуновский ГОК»;
13. Директор по производству ПАО «Коршуновский ГОК»;
14. Директор по ремонту ПАО «Коршуновский ГОК»;
15. Главный энергетик ПАО «Коршуновский ГОК»;
16. Директор по персоналу ПАО "Коршуновский ГОК"

Сведения о составе Совета директоров Общества до 24.05.2016 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 27.05.2015 года):

1. Седельников Борис Николаевич – Председатель Совета директоров.
2. Штарк Павел Викторович – член Совета директоров.
3. Дронов Владимир Николаевич – член Совета директоров.
4. Силаева Екатерина Александровна – член Совета директоров.
5. Настенко Дмитрий Владимирович – член Совета директоров.

Сведения о составе Совета директоров Общества с 24.05.2016 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 26.05.2016 года):

1. Седельников Борис Николаевич – Председатель Совета директоров.

2. Штарк Павел Викторович – член Совета директоров.
3. Дронов Владимир Николаевич – член Совета директоров.
4. Настенко Дмитрий Владимирович - член Совета директоров.
5. Козлова Галина Олеговна - член Совета директоров.

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества до 24.05.2016 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 27.05.2015 года):

1. Анкудинова Светлана Германовна – начальник контрольно-ревизионной службы Общества;
2. Исакова Н.Н. – первый заместитель главного бухгалтера Общества;
3. Лобанова Н. М. – начальник финансового отдела Общества.

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества с 24.05.2016 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 26.05.2016 года):

1. Анкудинова Светлана Германовна – начальник контрольно-ревизионной службы Общества;
2. Исакова Н.Н. – первый заместитель главного бухгалтера Общества;
3. Лобанова Н. М. – начальник финансового отдела Общества.

Уставом Общества Правление не предусмотрено.

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- эксплуатационная разведка, разработка и эксплуатация месторождений полезных ископаемых, добыча железной руды, ее переработка, производство и реализация железорудного концентрата;
- производство и реализация продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления, в том числе кирпича, щебня, строительных железобетонных и металлических конструкций и панелей;
- осуществление всех видов внешнеэкономической деятельности, экспортно- импортных операций;
- сдача в наем (в аренду) оборудования и машин производственно-технического назначения;
- сдача в наем (в аренду) недвижимого имущества, в том числе производственно-технического назначения;
- проведение покупки и перепродажи электроэнергии другим промышленным и непромышленным предприятиям, объектам и населению;
- оказание услуг по хранению товаров юридическим и физическим лицам и др.

Дочерние общества.

ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет дочерних обществ.

Зависимые общества.

ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет зависимых обществ.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит»**

Место нахождения: **115093, г. Москва, ул. Павловская, д.7**

ИНН: **7717149511**

ОГРН: **1047717034640**

Телефон: **(495) 980-9081**

Факс: **(495) 980-9082**

Адрес электронной почты: **info@energy-consulting.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: **СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС). Запись в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов решением от 08.12.2016 за основным регистрационным номером (ОРН) 11606069294.**

Аудитор осуществляет независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, в рамках заключенного с ним договора № 148-05-16/ЭКА432/110 от 22.06.2016 г. на оказание аудиторских услуг.

2. Существенные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, а также исходя из допущения непрерывности деятельности.

Основа составления

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой Общества на 2016г., утвержденной приказом от 29 декабря 2015 года № 798, изменениями к Учетной политике, утвержденными приказом от 28.11.2016 г. № 688.

Указанные документы разработаны на основании корпоративной учетной политики группы ПАО «Мечел».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, оценочные обязательства отнесены к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как краткосрочные.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Активы, в отношении которых выполняются условия, преду-

смотренные в п.4 ПБУ 6/01, и, стоимостью, в пределах не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения корректного раскрытия информации по основным средствам в бухгалтерской отчетности, Общество, при принятии объектов основных средств на учет, определяет группу, к которой относится объект и присваивает объекту код, согласно Общероссийского классификатора основных фондов ОКОФ (ОК 13-94).

Расходы, связанные с недвижимым имуществом, которые произведены после введения объекта в эксплуатацию, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

При осуществлении сделок по отчуждению объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, где Общество выступает в качестве передающей стороны, фактическая передача объекта, подтвержденная актом приёмки-передачи, является основанием для списания основного средства.

В случае если Общество является принимающей стороной по указанной сделке, такая передача является основанием для принятия к учету объекта имущества в качестве вложения во внеоборотные активы до начала эксплуатации, и в качестве основного средства после начала эксплуатации, при условии, что вместе с получением объекта к Обществу перешли экономические риски и контроль над поступлением экономических выгод (то есть, Общество имеет право его эксплуатировать).

При передаче по договору отчуждения объекта недвижимости, требующего государственной регистрации, если право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде, то на дату фактической передачи объекта по акту в бухгалтерском учете и отчетности Общества, передающего объект недвижимости, остаточная стоимость выбывающего объекта отражается на счете 45 «Товары отгруженные», субсчет 01 «Переданные объекты недвижимости» в корреспонденции со счетом 01.

После регистрации перехода права собственности Общество формирует в бухгалтерском учете и отчетности финансовый результат от выбытия объекта недвижимости.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» включаются в сводную смету строительства объекта и связаны с доведением объекта основного средства до состояния, пригодного для его использования. Поэтому все затраты на выполнение пусконаладочных работ «вхолостую» включаются в первоначальную стоимость основного средства.

Если расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» и выпуск продукции (полуфабрикатов) на соответствующем оборудовании произведены в разных отчетных годах, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются:

- в составе незавершенного производства в сумме расходов, формирующих стоимость продукции, соответствующей установленным стандартам или техническим условиям при выпуске на опробуемом оборудовании. После начала выпуска продукции данные затраты списываются на расходы по обычным видам деятельности;

- в составе прочих расходов в сумме пусковых расходов, не формирующих стоимость продукции, соответствующей установленным стандартам или техническим условиям.

Попутно полученная продукция, годная к продаже или к использованию в других производствах Общества, отражается в составе материально-производственных запасов.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому

учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств на складе (принятые к учету, но не введенные в эксплуатацию, кроме основных средств в резерве (запасе)) относятся на 91 счет «Прочие расходы».

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного средства, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений, ПБУ 19/02», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Расходы в виде суммы отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги и доходы в виде суммы восстановленного резерва под обесценение ценных бумаг квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (при формировании резерва под обесценение ценных бумаг) или постоянного налогового актива (при восстановлении суммы резерва под обесценение ценных бумаг).

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), паи (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии векселей третьих лиц в связи с их продажей или в связи с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, выбытие таких финансовых вложений и сумма средств к получению отражаются через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В Отчете о финансовых результатах выбытие векселя третьего лица отражается следующим образом:

1) Выбытие векселей третьих лиц в связи с их предъявлением к погашению в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто, только как финансовый результат от выбытия векселей в составе прочих доходов или расходов (в связи с тем, что при предъявлении векселя к погашению Обществу-эмитенту не переходит права собственности на вексель).

Указанный порядок применяется также при предъявлении облигаций к погашению эмитенту без возможности их дальнейшего обращения.

При предъявлении векселя к погашению (и его погашении) происходит исполнение денежного обязательства, лежащего в его основании. Лицо, погасившее вексель, не при-

обретает никаких имущественных прав и не может осуществить дальнейшую передачу векселя. А погашенный вексель прекращает свое существование, поскольку прекращается удостоверяемое им имущественное право.

2) Выбытие векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах с поставщиком товаров (работ, услуг) или в связи с их продажей третьим лицам отражается в Отчете о финансовых результатах развернуто по статье прочие доходы и прочие расходы (при осуществлении данных операций Общество передает права по ценной бумаге (векселю) третьим лицам).

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе доходов в соответствии со следующей классификацией:

доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления сведений об их распределении (например, на дату принятого по этому вопросу решения собрания акционеров);

доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;

доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю их дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора займа, либо последний день отчетного периода, к которому относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг (п.22 ПБУ 19/02).

Начисление процентов по векселям с оговоркой «по предъявлении» или «по предъявлении, но не ранее» производится в аналогичном порядке, при этом в качестве срока обращения используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством:

- для векселей с оговоркой «по предъявлении» -365 (366) дней.
- для векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» -365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Начисление процентов по процентным займам производится в конце каждого отчетного периода исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования займом.

Начисленные доходы отражаются обособленно по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В отчетности задолженность по процентам отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности, в зависимости от срока погашения.

Руководствуясь п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н) устанавливается следующий порядок:

- основные средства, переданные негосударственным некоммерческим учреждениям в оперативное управление, выбывают из состава основных средств Общества и учитываются в составе основных средств на балансе Учреждения;
- поскольку, собственником данного имущества продолжает оставаться Общество, то зафиксированная на момент передачи в оперативное управление остаточная стоимость данных основных средств учитывается в бухгалтерском учете Общества на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» (в случае, если актив отвечает условиям при-

менительно к ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») или субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в случае, если актив не отвечает условиям применительно к ПБУ 19/02).

Беспроцентные (недоходные) векселя других организаций, беспроцентные выданные займы и дебиторская задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, не отвечают условиям, установленным для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений, т.к. не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по субсчетам 76.16 «Бездоходные векселя, займы, дебиторская задолженность при уступке прав требования», 76.17 «Высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами». Операции по выбытию (зачету, погашению, иному выбытию) активов отражаются в бухгалтерском учете Общества корреспонденцией по счетам 60, 76 и т.п. без применения бухгалтерского счета 91 «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе бездоходные векселя, выданные беспроцентные займы и задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1232 «Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев» или по строке 1231 «Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев».

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, Положения по учету материально-производственных запасов, утвержденного приказом руководителя Общества № 639 от 24.12.2014 г. (с учетом дополнений и изменений).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (в части сырья и материалов) формируется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». В бухгалтерском учете при формировании фактической себестоимости сырья и материалов применяются учетные цены.

В качестве учетных цен устанавливаются договорные цены.

Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы.

Если в договоре купли-продажи не обозначена цена в денежном выражении, значит, в договоре указан порядок ее определения. Учетные цены формируются на основании договора, спецификаций, являющихся приложением к договору, и первичных документов, поступивших от поставщика.

Остальные расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) Общества на основании первичных документов относятся на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Сумма отклонений по окончании месяца (отчетного периода) в полном объеме списывается на счет 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

Учет ТЗР ведется в целом по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» без распределения по группам (видам) материалов.

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.). Списание части транспортно-заготовительных расходов или отклонения в стоимости материалов, приходящихся на стоимость реализованного контрагентам металлолома, отраженного по счету 91 «Прочие доходы и расходы», не производится.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При списании (отпуске) сырья и материалов, оцениваемых Обществом по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце (п.75 Приказ Минфина РФ №119н от 28.12.2001г.).

При реализации товаров (за исключением квартир) и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость товаров определяется по методу средневзвешенной оценки.

При реализации квартир, учитываемых Обществом в составе счета 41 «Товары», или ином их выбытии оценка квартир производится по себестоимости каждой единицы учета.

Материально-производственные запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам, стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы принимаются по пониженным ценам, согласованным с поставщиком, или принимаются на ответственное хранение на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до урегулирования претензий с поставщиком.

Учет спец.инструмента, спец.приспособлений, спец.оборудования, (далее спец.оснастка) и спец.одежды осуществляется на основании Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 года №135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды». Учет спец.инструмента, спец.приспособлений, спец.оборудования, (далее спецоснастка) и спецодежды ведется на субсчетах счета 10 «Материалы».

Перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отраслях промышлен-

ности и иных отраслях экономики. Указанный перечень утверждается приказом руководителя Общества.

Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

Стоимость специальной оснастки погашается одним из следующих способов:

- способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейный способ.

Применение одного из способов погашения стоимости по группе однородных объектов специальной оснастки производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

1) Стоимость специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции, погашается способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции отдельно по каждой группе однородных объектов.

Сумма погашения стоимости спецоснастки определяется исходя из натуральных показателей объема производства в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости объекта специальной оснастки к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования.

Предполагаемый объем выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования по каждому виду специальной оснастки рассчитывается через нормы погашения стоимости специальной оснастки.

2) Стоимость специальной оснастки, износ которой не зависит от количества выпущенной продукции, погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости спецоснастки многоразового применения и норм, исчисленных на основе сроков полезного использования, определяемых специалистами цехов в соответствии с ожидаемым физическим износом.

Стоимость специальной одежды (за исключением спецодежды со сроком службы менее года) погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее года погашается единовременно, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

С целью обеспечения контроля Общество также использует забалансовый учет спец.оснастки и спец.одежды в случаях полного переноса (списания) их стоимости при передаче в производство (эксплуатацию) и (или) наличия обязательств по хранению специальной оснастки после окончания ее эксплуатации (обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию, мобилизационный запас и т.п.).

Учет ведется на забалансовом счете «Спецоснастка, спецодежда, переданная в эксплуатацию».

Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. При этом окончание переноса стоимости объекта специальной оснастки на ее себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием (при консервации объектов специальной оснастки

для выполнения обязательств по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту, обязательств по сохранению мобилизационного или страхового запаса и т.п.).

Если списание объекта специальной оснастки и специальной одежды производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной сторонами в договоре купли-продажи.

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса объектов специальной оснастки и специальной одежды, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

Порядок создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в Обществе регламентирован Положением о порядке создания и списания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов ОАО «Коршуновский ГОК».

Незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция, расходы по обычным видам деятельности

Объектами учета затрат являются номенклатурные позиции и/или группы номенклатурных позиций выпускаемой продукции, виды выполняемых работ, оказываемых услуг и/или отдельные заказы на выполнение работ, оказание услуг.

Порядок формирования затрат по объектам учета регулируются Положением по формированию и учету затрат ОАО "Коршуновский ГОК", утвержденным руководителем Общества.

Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькулирования. На каждую единицу (группу единиц) номенклатуры готовой продукции составляется самостоятельная калькуляция, для которой устанавливается перечень прямых и косвенных расходов, формирующих ее стоимость.

Учет затрат на производство продукции основных МВЗ ведется попердельным полуфабрикатным методом.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг вспомогательными МВЗ ведется попроцессным или позаказным методом.

По способу включения производственных затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся затраты, связанные с производством определенного вида продукции (выполнением работ, оказанием услуг), которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции (работ, услуг).

К косвенным относятся все прочие производственные затраты. Они относятся на конкретный вид продукции методом распределения пропорционально принятому показателю.

Косвенные производственные затраты (общецеховые, общепроизводственные) цехов основного производства и вспомогательного производства учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются на объекты учета структурного подразделения:

пропорционально заработной плате основных производственных рабочих, в случае выпуска в одном структурном подразделении нескольких видов калькулированной продукции;

прямым способом, в случае выпуска одного вида калькулируемой продукции.

Учет прямых затрат ведется для МВЗ основного производства на счете 20 «Основное производство».

Счет 20 «Основное производство» используется для учета затрат, связанных с основным производственным назначением цехов: добычей железной руды и производством железорудного концентрата.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Остаток незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» включает стоимость незавершенного производства по бурению (стоимость остатков пробуренных, но не взорванных скважин на конец отчетного периода), стоимость незавершенного производства по взрыванию (стоимость взорванной, но не вывезенной за контуры карьера горной массы), стоимость незавершенного производства по обогатительной фабрике (остатки железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки в зимний период, остатки дробленой руды в бункерах обогатительной фабрики).

Распределение сумм затрат, собранных по дебету счета 20 «Основное производство», осуществляется по переделам в порядке, определяемом особенностями производства и регламентированном Методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ 08.10.2004г.

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» используется для учета продукции, полученной в отдельных производственных цехах, которая подлежит доработке в последующих производственных цехах, или в зависимости от нужд Общества может быть реализована сторонним контрагентам.

Остаток по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» включает стоимость остатков полуфабрикатов собственного производства, переданных в производство для дальнейшей переработки, но не прошедших всех операций обработки, предусмотренных технологическим процессом (в том числе: железная руда, добытая и вывезенная за контуры карьеров, но не переработанная на обогатительной фабрике, находящаяся на хранении на складах карьеров или на прифабричном складе); дробленая руда, подлежащая передаче на стадию обогащения.

Счет 23 «Вспомогательное производство» используется для учета затрат производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества.

Остаток по счету 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Расходы вспомогательных производств включаются в фактическую себестоимость объектов учета, отражаемую на счетах 20,23,25,26 согласно предоставленным отчетам о фактически выполненных работах и услугах пропорционально объему выполненных видов работ, выраженному в оптовых ценах.

Вид оценки работ, услуг для каждого вспомогательного подразделения регламентируется Положением по формированию и учету затрат структурных подразделений ОАО «Коршуновский ГОК».

В Обществе расходы на содержание руководителей подразделений основного и вспомогательного производств учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счетов: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательное производство»; 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты, учтенные по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются затраты по участкам, процессам работ структурных подразделений (объекты

учета структурных подразделений) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Общепроизводственные (общецеховые) расходы при формировании себестоимости по Коршуновскому карьеру, Рудногорскому руднику относятся на добычу руды.

Свод затрат для каждого вида производства и передела устанавливается в соответствии со спецификой данного производства и включает в себя как прямые, так и ряд косвенных видов затрат, формирующих себестоимость продукции подразделения (цеха).

В целях учета затрат основного производства выделены переделы: «Добывающие карьеры», «Обогатительная фабрика».

Расходы по каждому переделу (добыча руды, фабричный передел) учитываются в разбивке по производственным процессам. Одновременно ведется учет затрат по каждому производственному участку структурного подразделения.

Калькулирование затрат на производство ведется попередельным методом с расчетом себестоимости продукции (работ, услуг) согласно Методических рекомендаций по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса от 08.10.2004 г.

Распределение расходов между объектами калькулирования производится пропорционально объему горной массы.

Для сводного учета затрат на производство продукции (работ, услуг) применяется полуфабрикатный вариант учета.

Сумма затрат по переделу (шифр аналитики 20.02, 20.29) «Добывающие карьеры» участвует в дальнейшем формировании затрат на производство железорудного концентрата и образует затраты: по незавершенному производству (Д-т 20); по полуфабрикатам собственного производства (Д-т 21 К-т 20); по оказанию услуг сторонним потребителям.

Затраты по переделу (шифр аналитики 20.04) «Обогатительная фабрика» вместе с затратами на производство полуфабрикатов (Д20.04 К21) и транспортировку руды образуют затраты по производству железорудного концентрата (Д-т 43 К-т 20.04).

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Аналитический учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы являются косвенными и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.7 «Управленческие расходы» в полном объеме, за исключением расходов профильных подразделений, участвующих в организации строительных работ и относящихся на стоимость объектов капитального строительства. Общехозяйственные расходы профильных подразделений (ОКС, КО), при условии непосредственного участия в организации строительных работ, распределяются на стоимость объектов капитального строительства пропорционально размеру затрат на каждый объект строительства, произведенному хозяйственным способом в текущем месяце, к общей сумме затрат на производство строительно-монтажных работ, произведенных хозяйственным способом в текущем месяце.

К общехозяйственным расходам профильных подразделений (ОКС, КО) относятся расходы, напрямую относящиеся к объектам капитального строительства. Данные расходы учитываются по отдельному шифру (ШПЗ) и в полной сумме относятся на увеличение стоимости объектов капитального строительства.

При списании общехозяйственных расходов за минусом доли, приходящейся на профильные подразделения, участвующих в организации строительных работ, распределяются на расходы, приходящиеся на экспортные товары, работы (услуги), и на расходы, приходящиеся на товары, работы (услуги), реализованные на внутренний рынок. Распределение производится пропорционально удельному весу выручки от реализации конкретного

вида товаров, работ (услуг) в общем объеме выручки от реализации товаров, работ (услуг) (без НДС).

Общехозяйственные расходы не распределяются на операции по реализации, которые в учете отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»: реализация путевок, основных средств, ТМЦ, прочих активов, арендные операции и др.

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы Общества представляют собой расходы, связанные только с реализацией железорудного концентрата сторонним потребителям.

Коммерческие расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые коммерческие расходы – это расходы, непосредственно связанные со сбытом концентрата железорудного, которые могут быть отнесены к конкретной реализуемой партии (виду) продукции.

Учет прямых коммерческих расходов ведется в разрезе затрат, связанных с реализацией продукции на внешний и на внутренний рынок.

Прочие коммерческие расходы считаются косвенными. В состав косвенных коммерческих затрат включаются расходы на рекламу, представительские и другие аналогичные по назначению расходы.

Прямые и косвенные коммерческие расходы в полном объеме списываются в текущем периоде на стоимость реализованной продукции (железорудного концентрата).

Базой для распределения коммерческих расходов на отдельные виды деятельности является выручка от реализации продукции (железорудного концентрата) (без НДС), исчисленная исходя из цен реализации.

Затраты на ремонт основных средств и инвентаря включаются в себестоимость продукции, работ (услуг) в следующем порядке:

- при выпуске продукции, выполнении работ, оказании услуг в месяце проведения ремонта – включаются в себестоимость продукции, работ (услуг);
- при отсутствии выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг в месяце проведения ремонта – подлежат отражению на отдельном субсчете к счетам учета затрат, а затем после окончания ремонтных работ и начала выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг включаются в себестоимость продукции, работ (услуг) единовременно.

В бухгалтерском балансе такие затраты учитываются по строке 1219 «Прочие запасы и затраты».

К незавершенному производству (НЗП) основного и вспомогательного производства относятся:

1. затраты по добывающим карьерам:

- остатки взорванной горной массы со сроком экскавации свыше 3-х месяцев (процесс взрывания);
- затраты по пробуренным, но не взорванным скважинам (процесс бурения).

2. затраты по обогатительной фабрике:

- остатки железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки в зимний период.
- остатки дробленой руды в бункерах обогатительной фабрики.

3. затраты ремонтных вспомогательных подразделений, на ремонт оборудования, работы по которому не завершены на конец отчетного периода (заказ на ремонт не закрыт).

Учет взорванной горной массы Обществом осуществляется по следующей номенклатуре:

- нормативные эксплуатационные запасы (взорванная горная масса сроком экскавации до 3 месяцев);
- запасы под технологическими автомобильными и железнодорожными съездами, перегрузочными складами;
- взорванная горная масса сроком экскавации свыше 3-х месяцев.

Не является незавершенным производством:

- нормативные эксплуатационные запасы (взорванная горная масса сроком экскавации до 3 месяцев);
- запасы под технологическими автомобильными и железнодорожными съездами, перегрузочными складами.

Оценка остатков незавершенного производства на конец предыдущего отчетного периода включается в расходы на производство следующего периода и определяется как средневзвешенная стоимость незавершенного производства на начало периода и производственной себестоимости отчетного периода (с учетом общепроизводственных, общесеховых расходов).

В себестоимость незавершенного производства не включаются потери от брака, стоимость износа специального инструмента, которые относятся на выпуск готовой продукции.

Учет незавершенного производства по процессам бурения и взрывания добывающих карьеров (Д-т счета 20) осуществляется:

- на основании количественных данных, отраженных в справке об остатках незавершенного производства за отчетный месяц;
- по фактически произведенным затратам (без учета сумм расходов, списанных на прочие счета) на буровые и взрывные работы Коршуновского карьера и Рудногорского рудника.

Учет незавершенного производства железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки в зимний период (Д-т счета 20) осуществляется:

- на основании количественных данных, отраженных в маркшейдерской справке о результатах работы обогатительной фабрики;
- по фактически произведенным затратам на производство железорудного концентрата в зимний период. В стоимость незавершенного производства железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки в зимний период не включаются затраты процесса сушки. Затраты процесса сушки включаются в стоимость готовой продукции.

Календарный период начала и завершения процесса сушки устанавливается приказом руководителя Общества.

В период, приходящийся на январь-март, октябрь-декабрь, в течение которого производится процесс сушки железорудного концентрата, произведенный железорудный концентрат, не прошедший стадию сушки, считается незавершенным производством и не является готовой продукцией.

В остальные периоды отчетного года (апрель-сентябрь) готовой продукцией считается:

- обесшламленный в магнитных дешламаторах и обезвоженный железорудный концентрат вакуум-фильтров;
- железорудный концентрат, прошедший стадию сушки, необходимость которой обусловлена производственной необходимостью.

В переходный период:

- с летнего на зимний период остатки незавершенного производства железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки в количественном и стоимостном выражении на начало периода принимаются равные нулю.

- с зимнего на летний период стоимость остатков незавершенного производства железорудного концентрата в количественном и стоимостном выражении на начало периода признается готовой продукцией.

В зимний период доля остатков незавершенного производства железорудного концентрата в исходном сырье определяется отношением остатка объема железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки на конец месяца, к сумме объема остатка железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки на начало месяца, и объема производства железорудного концентрата за текущий месяц.

$$K = \frac{\text{Объем ЖРК, не прошедший стадию сушки на конец месяца (количество)}}{(\text{Объем ЖРК, не прошедший стадию сушки на начало месяца} + \text{объем производства ЖРК за текущий месяц}) (\text{количество})}$$

где, К - доля остатков незавершенного производства железорудного концентрата в исходном сырье.

Количественные показатели для расчета стоимости незавершенного производства по железорудному концентрату отражаются в маркшейдерской справке о результатах работы обогатительной фабрики за отчетный месяц.

Стоимость незавершенного производства железорудного концентрата на конец месяца определяется как произведение доли остатков незавершенного производства железорудного концентрата в исходном сырье и суммы стоимости остатков незавершенного производства железорудного концентрата на начало месяца и стоимости фактической производственной себестоимости обогатительной фабрики за минусом следующих затрат:

- процесса сушки;
- стоимости списания выпаренной в результате подсушивания влаги.

Количество влаги, выпаренной в результате подсушки концентрата в зимний период, при превышении установленного норматива потерь влаги, списывается на основании приказа руководителя Общества.

Остатки дробленой руды в бункерах фабрики являются незавершенным производством и рассчитываются по следующей формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Остатки (руды) в} \\ \text{бункерах фабрики} \\ \text{на конец месяца} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Остатки (руды)} \\ \text{в бункерах фабрики} \\ \text{на начало месяца} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Подано руды} \\ \text{на фабрику} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Переработано} \\ \text{руды} \end{array}$$

Оценка остатков незавершенного производства на конец предыдущего отчетного периода является стоимостью незавершенного производства на начало следующего отчетного периода.

Учет незавершенного производства дробленой руды в бункерах обогатительной фабрики ведется:

- на основании количественных данных, отраженных в маркшейдерской справке о результатах работы обогатительной фабрики;
- по стоимости полуфабрикатов, поступивших с прифабричного склада, стоимости доставки от прифабричного склада до участка дробления и фактических расходов на дробление руды.

Оценка остатков руды в бункерах обогатительной фабрики на участке дробления осуществляется по средневзвешенным ценам, рассчитанным исходя из стоимости остатков

руды в бункерах обогатительной фабрики на начало отчетного периода, стоимости полуфабрикатов, поступивших с прифабричного склада, фактических затрат по доставке и дроблению руды по участку дробления за отчетный месяц по следующей формуле:

$$\begin{array}{lcl} \text{Стоимость остатков руды в бункерах фабрики на конец отчетного месяца} & = & \frac{\text{Стоимость остатков руды в бункерах фабрики на начало отчетного периода} + \text{стоимость полуфабрикатов, поступивших с прифабричного склада} + \text{фактические затраты по доставке и дроблению руды за отчетный месяц}}{\text{Остатки руды в бункерах фабрики на начало отчетного периода} + \text{количество руды, поданной на дробление}} * \text{Остатки руды в бункерах фабрики на конец отчетного месяца} \end{array}$$

К незавершенному производству (НЗП) вспомогательных производств относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, а также работы и услуги, не принятые заказчиком.

Незавершенное производство (НЗП) вспомогательных МВЗ оценивается по фактическим производственным затратам.

В состав незавершенного вспомогательного производства входят фактические затраты ремонтных вспомогательных подразделений на ремонт оборудования, работы по которому не завершены на конец отчетного периода.

Оценка остатков незавершенного производства по ремонту оборудования, работы по которому не завершены на конец отчетного периода, осуществляется по каждому виду оборудования (заказу).

Общая сумма затрат складывается следующим образом:

- по прямому назначению относится сумма затрат на материалы и запчасти, заработную плату, страховые взносы на обязательное социальное страхование, оценочные обязательства на оплату отпусков;
- косвенным путем распределяются прочие расходы, которые не могут быть отнесены по прямому назначению. Распределение осуществляется на основании "Реестр выполненных работ РЭМЦ" в котором отражена информация о трудозатратах и расценках, утвержденных приказом по Обществу на отчетный год.

Учет незавершенного производства вспомогательных производств ведется на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство» в разрезе следующих признаков: места возникновения затрат (МВЗ); виды деятельности (ремонт); объекты учета; виды затрат (элементы затрат).

Продукция, завершенная процессом переработки на отдельных стадиях технологического цикла, предназначенная для дальнейшей переработки на других переделах (стадиях) Общества, а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, являются полуфабрикатами собственного производства.

К полуфабрикатам собственного производства относится продукция, полученная в отдельных производственных цехах, которая подлежит доработке в последующих производственных цехах, или в зависимости от нужд Общества может быть реализована сторонним контрагентом. Данная продукция учитывается на балансовом счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и в случае реализации ее сторонним контрагентом подлежит предварительному оприходованию на балансовый счет 43 «Готовая продукция» в момент отгрузки.

В Обществе к полуфабрикатам собственного производства относятся:

- железная руда, добытая и вывезенная за контуры карьеров, но не переработанная на обогатительной фабрике, находящаяся на хранении на складах карьеров или на прифабричном складе;
- дробленая руда, находящаяся на участке дробления и подлежащая передаче на участок обогащения для дальнейшей переработки..

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в разрезе объектов учета добывающих карьеров, обогатительной фабрики, мест хранения и переработки руды (территориального нахождения).

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету, и данных маркшейдерских справок о результатах работы карьеров и обогатительной фабрики за отчетный месяц, в которых указаны объемы добычи, переработки и остатки руды на складах на конец месяца.

Оценка полуфабрикатов собственного производства за текущий месяц производится:

1. по Коршуновскому карьеру и Рудногорскому руднику по фактическим производственным расходам на добычу руды текущего месяца (Д-т 21 сч. К-т 20 сч.), включая транспортные расходы по доставке руды с Коршуновского карьера;
2. по Обогатительной фабрике:
 - 2.1. на прифабричном складе по фактическим производственным расходам предыдущего периода (добычи руды) и расходам по транспортировке руды силами РЖД от складов карьеров, находящихся на значительном расстоянии (более 30 км.), до обогатительной фабрики;
 - 2.2. по дробленой руде, находящейся на участке дробления и подлежащей передаче на участок обогащения для дальнейшей переработки по фактически производственным расходам на дробление руды, включая стоимость полуфабрикатов, поступивших с прифабричного склада и стоимость доставки руды от прифабричного склада до участка дробления.

Оценка остатков полуфабрикатов (руды) собственного производства по Коршуновскому карьеру и Рудногорскому руднику (Д-т 21сч.) на конец отчетного периода (месяц) осуществляется по средневзвешенным ценам, рассчитанным исходя из стоимости остатков руды на складах на начало отчетного периода и фактических затрат по добыче и подъему на поверхность руды за отчетный месяц по следующей формуле:

Стоимость остатков руды на складах на конец отчетного месяца	=	Стоимость остатков руды на складах на начало отчетного месяца + фактические затраты по добыче и подъему на поверхность руды	*	Остатки руды на складах на конец отчетного месяца
		Остатки руды на складах на начало отчетного месяца + количество добытой руды		

Оценка остатков полуфабрикатов (руды) собственного производства по обогатительной фабрике на прифабричном складе осуществляется по средневзвешенным ценам, рассчитанным исходя из стоимости остатков руды на складах на начало отчетного периода, стоимости полуфабрикатов, поступивших с Коршуновского карьера и Рудногорского рудника, фактических затрат по доставке руды с Рудногорского рудника за отчетный месяц по следующей формуле:

$$\begin{array}{lcl} \text{Стоимость остатков руды на складе на конец отчетного месяца} & = & \frac{\text{Стоимость остатков руды на складе на начало отчетного месяца} + \text{стоимость полуфабрикатов, поступивших с Коршуновского карьера и Рудногорского рудника} + \text{фактические затраты по доставке руды с Рудногорского рудника за отчетный месяц}}{\text{Остатки руды на складе на начало отчетного месяца} + \text{количество руды, оприходованной на при-}} \cdot \text{Остатки руды на складе на конец отчетного месяца} \\ & & \text{фабричном складе} \end{array}$$

Стоимость полуфабрикатов (руды), находящихся на участке дробления и подлежащих передаче на участок обогащения для дальнейшей переработки, определяется по следующей формуле:

$$\begin{array}{lclcl} \text{Стоимость полуфабрикатов, переданных в стадию обогащения} & = & \text{Стоимость остатков руды в бункерах обогатительной фабрики на начало отчетного периода} & + & \text{Стоимость полуфабрикатов, поступивших с прифабричного склада, фактические затраты по доставке и дроблению руды за отчетный месяц} & - & \text{Стоимость остатков руды в бункерах обогатительной фабрики на конец отчетного месяца} \end{array}$$

Расходы по изготовлению полуфабрикатов собственного производства, использованных в собственном производстве или реализованных другим Обществам в качестве материалов или комплектующих изделий, списываются в дебет сч.21 "Полуфабрикаты собственного производства" с кредита счета 20 "Основное производство" или счета 23 «Вспомогательного производства». С кредита счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" полуфабрикаты списывают в зависимости от направления их использования в дебет счета 20, 23,25. (при использовании в собственном производстве), либо в дебет счета 43 "Готовая продукция" (при продаже), либо при выявлении брака – в дебет счета 28 "Брак в производстве".

К попутной (побочной) продукции (полуфабрикатам) относится продукция, получаемая при выработке основной продукции, отвечающая по качеству установленным стандартам или техническим условиям, принятая отделом технического контроля и предназначенная для дальнейшей переработки или отпуску на сторону.

К попутной продукции в Обществе относится порода, поступившая в переработку для производства породы классифицированной.

Стоимость попутной продукции, направляемой на другой технологический процесс (производство), передел или установку для последующей обработки, показывается в фактической калькуляции по статье "Полуфабрикаты собственного производства".

При обогащении железной руды, согласно п.108 «Методических указаний по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях черной металлургии» Обществом могут быть получены следующие виды попутной продукции: порода классифицированная, отсеб.

Оценка внутреннего неисправимого брака производится по нормативной стоимости. Нормативы оценки устанавливаются планово-экономической службой и утверждается руководителем Общества.

При расчете себестоимости внутреннего исправимого брака к стоимости забракованной продукции, оцениваемой по себестоимости продукции подразделения (цеха) добавляются расходы по исправлению брака.

В себестоимость внутреннего окончательного брака не включаются затраты по следующим статьям расходов: "Расходы на подготовку и освоение производства", "Общехозяйственные расходы", "Потери от брака", "Прочие производственные расходы".

Стоимость внешнего брака состоит из: фактической себестоимости продукции, отгруженной потребителям и забракованной ими, оцененной по себестоимости продукции подразделения (цеха), на дату ее реализации потребителю; возмещения покупателю затрат, понесенных им в связи с приобретением этой продукции; расходов на демонтаж забракованных изделий; транспортных расходов, вызванных заменой забракованной продукции; расходов на исправление забракованной продукции у потребителя, если она относится к исправимому браку.

Для определения потерь от внутреннего и внешнего брака, относимых на себестоимость продукции, к стоимости внутреннего и внешнего окончательного брака прибавляются затраты на исправление брака и вычитаются стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования, суммы, фактически удержанные с виновников брака, и суммы возмещения убытков, присужденные арбитражем или фактически взысканные с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов.

Потери от внутреннего брака отражаются в затратах того месяца, в котором выявлен брак, а потери от внешнего брака - в том месяце, в котором получены и признаны претензии (рекламации) покупателей (потребителей). Суммы потерь от брака продукции, произошедших по вине поставщиков сырья, материалов и полуфабрикатов, списываются в уменьшение потерь от брака после того, как брак признан поставщиком, или после удовлетворения иска арбитражным судом. Суммы, взыскиваемые в возмещение потерь от брака, относятся на уменьшение производственных затрат.

Сумма потерь от брака списывается с кредита счета 28 «Брак в производстве» ежемесячно на затраты соответствующего вида производства и включаются в себестоимость той продукции (изделий), по которой обнаружен брак, поскольку является для Общества расходом по обычным видам деятельности.

Потери от брака не относятся на стоимость незавершенного производства.

Нормативы (лимиты) технологических потерь разрабатываются и пересматриваются технической службой Общества. Норматив потерь при добыче руды, закрепляется приказом руководителя Общества.

Технологически обусловленными потерями являются потери, которые не могут быть извлечены в связи с отсутствием технических возможностей применяемой технологии.

Потери при переработке минерального сырья представляют собой количество металла, находящегося в отходах производства (хвостах). Норматив потерь при переработке минерального сырья представляет собой отношение металла в отходах к металлу в переработанной руде в процентном выражении.

Фактический процент потерь при переработке минерального сырья отражается в справке о результатах работы обогатительной фабрики, утвержденной главным инженером Общества.

Соблюдение норматива потерь при переработке минерального сырья контролируется на основании данных справки по работе обогатительной фабрики.

Технологические потери при переработке минерального сырья учитываются вместе с образующим их сырьем в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.5 Положения о бухгалтерском учете "Расходы организации" ПБУ № 10/99).

К отходам производства относятся остатки, возникающие в процессе превращения исходного сырья, материала в готовую продукцию, полностью или частично утратившие

потребительские качества исходного сырья, материала (химические или физические свойства).

Отходы в учете классифицируют на:

возвратные (используемые);

безвозвратные (неиспользуемые).

Возвратными отходами производства считаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и, в силу этого, используемые с повышенными затратами (пониженным выходом продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг), а также попутная (побочная) продукция.

Для целей бухгалтерского учета возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления (товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода);
- по цене реализации, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

Возвратные отходы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» (а также прочих счетов накопления расходов, при осуществлении которых образовались отходы). В целях обеспечения контроля за объемом и стоимостью возвратных отходов их учет организуется на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

К безвозвратным отходам относятся технологические потери и отходы, которые в данных производственных условиях Общества (отсутствие необходимого оборудования, производства, процесса и т.д.) не могут быть использованы самим Обществом или реализованы на сторону из-за отсутствия спроса на рынке.

Безвозвратные отходы оцениваются по нулевой стоимости и их учет отражается только количественно в производственной отчетности.

В случае возникновения необходимости вторичной переработки безвозвратных отходов с целью дополнительного извлечения из них полезных компонентов оценка их формируется из затрат на выемку из отвалов и транспортировку.

В случае обогащения исходного сырья (руды) с безвозвратными отходами все затраты включаются в общую калькуляцию передела (цеха), где используется данный вид сырья.

При использовании безвозвратных отходов, полученных в результате производства породы классифицированной, в производственной деятельности Общества, отходы приходуется по учетной стоимости на счете 10 «Материалы».

Учет у переработчика операций, связанных с договором на переработку давальческих материалов у переработчика, ведется на забалансовом счете 003 " Материалы, принятые в переработку" без применения двойной записи до момента принятия работ дavalьца (передачи готовой продукции).

Затраты переработчика по переработке давальческого сырья учитываются на счетах учета затрат на производство (сч. 20,23).

Отходы, полученные в процессе переработки давальческого сырья и остающиеся у переработчика по условиям договора (за исключением случаев отнесения их стоимости в счет частичной оплаты за выполненные работы), квалифицируются как безвозмездно полученные (п.1.ст. 572 ГК РФ) и приходятся в дебет счета 10 субсчет 1 "Прочие материалы" с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы». Если отходы, полученные от переработки материалов дavalьца, остаются у переработчика в счет частичной оплаты за выполненные им работы, то принимаются к учету в качестве вспомогательных материалов на счет 10 «Материалы», субсчет 1 «Прочие материалы» с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

У дavalьца сырье, переданное им на переработку, подлежит учету на счете 10 субсчет 7 "Материалы в переработке".

В случае передачи материалов переработчику с целью их доработки, доведения до состояния, в котором они могут быть использованы при производстве продукции у дavalьца, после их доработки материалы возвращаются собственнику-дavalьцу и учитываются на счете 10 "Материалы", стоимость работ, выполненных переработчиком, относится на увеличение их стоимости.

В случае передачи сырья переработчику для получения готовой продукции, реализуемой на сторону, стоимость сырья списывается на счета учета затрат (20,23) в момент получения готовой продукции от переработчика. Стоимость работ по переработке также относится на счета учета затрат (20,23) и участвует в формировании себестоимости продукции.

Под готовой продукцией (ГП) понимается продукция, законченная производством, предназначенная для реализации сторонним контрагентам, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженной сертификатом качества), принятая службой технического контроля (ОТК), переданная на склад или непосредственно передаваемая покупателю, используемая в производстве на собственные нужды, а также отпускаемая своему капитальному строительству и непромышленным хозяйствам.

Учет выпущенной готовой продукции ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции (работ, услуг)". Аналитический учет по балансовому счету 43 «Готовая продукция» ведется в разрезе: рынков сбыта (внутренний рынок, страны дальнего зарубежья, страны СНГ, Беларусь); мест хранения (складов готовой продукции), объектов учета (номенклатурных позиций и/или групп номенклатурных позиций); цехов-изготовителей продукции.

Учет породы классифицированной, изготовленной собственными силами на участке дробления обогатительной фабрики и Рудногорском руднике, используемой в собственном производстве, приходится по учетной стоимости по счету 10 «Материалы» (без отражения на счете 43 «Готовая продукция») или по счету 43 «Готовая продукция» при реализации сторонним лицам.

На счете 45 "Товары отгруженные" учитывается отгруженная с территории Общества продукция, по которой момент перехода права собственности не перешел к покупателю.

Учет готовой продукции и товаров на балансовом счете 45 «Товары отгруженные» ведется в разрезе покупателей (грузополучателей), отгруженных видов продукции (товаров), номенклатурных позиций и/или групп номенклатурных позиций отгруженной продукции (товаров).

Оприходование отгруженной продукции (товаров) на счет 45 «Товары отгруженные» осуществляется в момент отгрузки продукции (товаров) из мест хранения в следующей оценке:

для готовой продукции – по средней (средневзвешенной) фактической производственной себестоимости;

для товаров – по средней (средневзвешенной) себестоимости.

Списание продукции (товаров) со счета 45 «Товары отгруженные» производится исходя из оценки номенклатурной позиции и/или группы номенклатурных позиций в рамках одного вида продукции (товаров), определенной в момент отгрузки.

Учет движения готовой продукции, товаров отгруженных ведется на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету, и данных производственного учета.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь и т.д.).

Оценка остатков готовой продукции (концентрат) на складе на конец текущего месяца производится на основании маркшейдерской справки о движении и остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы расходов на производство готовой продукции, осуществленных в текущем месяце.

Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная первичным учетным документом по приемке (сдаточная, акт и др.), остается в составе незавершенного производства и на счете 43 "Готовая продукция" не учитывается.

Материалы и/или сырье, а так же иные ресурсы, собственного производства, используемые в производстве готовой продукции, приходятся по дебету счета 10 «Материалы», счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с кредита счета 20 «Основное производство».

Выпущенная готовая продукция, а также работы (услуги) выполненные (оказанные) сторонним контрагентам оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Под производственной себестоимостью понимается сумма прямых и косвенных производственных затрат по данному объекту учета (все расходы, учитываемые на счетах 20,23,25).

Работы (услуги) выполненные (оказанные) для нужд структурных подразделений Общества оцениваются в следующем порядке:

- услуги снабжающих вспомогательных подразделений оцениваются по фактической производственной себестоимости и включаются в затраты цехов-потребителей исходя из фактических объемов услуг, потребленных данными цехами. Услуги снабжающих вспомогательных подразделений, потребленные внутри самих подразделений или другими снабжающими вспомогательными подразделениями, оцениваются по фактической себестоимости.

- работы (услуги) ремонтных вспомогательных подразделений оцениваются по фактической производственной себестоимости и включаются в затраты цехов-потребителей исходя из фактических объемов работ (услуг), потребленных данными цехами.

- работы (услуги) прочих вспомогательных подразделений оцениваются по фактической производственной себестоимости и включаются в затраты цехов-потребителей исходя из фактических объемов работ (услуг), потребленных данными цехами.

Учет изготовления материально-производственных запасов цехами вспомогательных производств для собственных нужд осуществляется в общеустановленном порядке и оприходование МПЗ производится по фактической себестоимости.

Расходы на создание объектов внеоборотных активов собственными силами (цехами вспомогательных производств) подлежат дальнейшему отражению на балансовом счете 08 и оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Переработка лома черных и цветных металлов, полученных от уничтожения имущества или в качестве отходов в различных технологических процессах, осуществляется подразделениями Общества. Полученный в результате переработки лом приходится на счет 10 «Материалы» по учетной цене.

Добычными считаются работы по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых.

Затраты на проведение добычных работ относятся полностью на себестоимость добытого полезного ископаемого на дебет счета 20 «Основное производство».

В Обществе к обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: отдел подготовки персонала, помещение для командировочного персонала.

Отдел подготовки персонала Общества оказывает услуги по повышению квалификации и обучению работников Общества и сторонних потребителей. Помещение для командировочного персонала предназначено для оказания услуг по размещению лиц, прибывающих в командировку.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» используется Обществом для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

Затраты по деятельности обслуживающих производств и хозяйств учитываются по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», в разрезе каждого обслуживаемого производства и хозяйства по фактической стоимости.

Стоимость услуг, оказываемых обслуживающими производствами и хозяйствами сотрудникам Общества и сторонним потребителям, устанавливается внутренними документами Общества.

Стоимость реализации услуг для сторонних лиц определяется как рыночная (справедливая) стоимость данных услуг.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»); расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с учетом срока их погашения:

долгосрочные расходы будущих периодов - по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев»;

краткосрочные расходы будущих периодов - по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев».

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат признанию в составе дебиторской задолженности:

расходы по страхованию (включая расходы по обязательному и добровольному страхованию работников, обязательному страхованию гражданской ответственности, добровольному страхованию имущества и гражданской ответственности);

предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде;

расходы по подписке;

расходы в виде платы (вознаграждение) за предоставление независимой (банковской) гарантии;

иные авансы и подобные расходы.

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат единовременному признанию в составе прочих расходов:

производственные расходы при сезонном выпуске (добыче), понесенные в период межсезонья (установленном периоде отсутствия выпуска продукции, добычи полезных ископаемых по шахте, разрезу);

стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель).

Учет затрат на освоение природных ресурсов.

В Обществе отсутствуют нематериальные поисковые активы (НМПА) и материальные поисковые активы (МПА), относящиеся к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму.

Кредиты и займы полученные

Учет задолженности по полученным займам и кредитам (за исключением безпроцентных займов и государственных займов) осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.2008.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по займам в бухгалтерском учете учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Длительным периодом времени в целях классификации имущества как инвестиционного актива считать период более чем 3 месяца.

Инвестиционным активом, требующим существенных затрат, признается актив, расходы на создание которого, определенные сметной (расчетной) стоимостью, превышают 5% от первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» по состоянию на последний отчетный период.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива

или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Проценты по займам и кредитам, причитающиеся на конец отчетного периода к уплате согласно условиям договоров, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» в составе раздела IV. Долгосрочные обязательства и (или) по строке 1510 «Заемные средства» V. Краткосрочные обязательства, в зависимости от срока погашения задолженности по таким процентам.

Оценочные и условные обязательства, оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

Резерв под обесценение финансовых вложений;

Резерв по сомнительным долгам;

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

На оплату отпусков;

На выплату вознаграждений по итогам работы за год;

По расходам на рекультивацию;

Оценочное налоговое обязательство.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонден-

ции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

В случае изменения оценочного значения (пересмотра вероятности погашения долга) в течение отчетного года, в котором был сформирован резерв по данному сомнительному долгу, в сторону сокращения суммы резерва по сомнительным долгам, расходы и доходы в виде начисленных и восстановленных сумм резерва по данному сомнительному долгу отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете на основании данных первичного учета и инвентаризации ТМЦ.

В ходе инвентаризации выявляются материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась. Выявленные материально-производственные запасы отражаются в отдельной инвентаризационной ведомости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость (п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Сумма резерва по каждой единице материально-производственных запасов определяется специально созданной комиссией, и оформляется Протоколом.

Если по итогам инвентаризации не выявлено наличие материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, то данный факт фиксируется в итоговом протоколе (решении) инвентаризационной комиссии.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В случае выбытия запасов, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва, относящиеся к выбывшим запасам, восстанавливаются и отражаются в составе прочих доходов.

Расходы, в виде суммы отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей, и доходы, в виде суммы восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей, квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового

обязательства (при формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей) или постоянного налогового актива (при восстановлении суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей).

Порядок создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в Обществе регламентирован Положением о порядке создания и списания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов ОАО «Коршуновский ГОК», утвержденным приказом № 619 от 18.12.2014г.

Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства

Стоимость объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Общество ежегодно в ходе проведения инвентаризации проводит анализ наличия признаков, указывающих на возможное обесценение объектов основных, оборудования к установке средств и незавершенного строительства.

В частности, Общество создает резерв на обесценение по двум видам активов:

- по основным средствам и оборудованию к установке, не используемым более года, с остаточной стоимостью более 1 млн. руб., за исключением ОС, указанных ниже;
- по объектам незавершенного строительства, по которым строительство не ведется более 1 года, стоимостью более 1 млн. руб., за исключением объектов НЗС, указанных ниже.

В ходе инвентаризации Обществом выявляются объекты основных средств и оборудование к установке, не используемые в деятельности Общества, а также объекты незавершенного строительства, работы по которым приостановлены. По каждому из таких объектов выясняются причины неиспользования объекта, либо причины, по которым строительство приостановлено, а также планируемые действия по объекту (информация о том планируются ли какие-либо действия по списанию / реконструкции / реализации / достройке указанных объектов).

Резерв не создается по объектам основных средств и оборудованию к установке, по которым есть перспективные планы реконструкции / использования / продажи и по неиспользуемым ОС с остаточной стоимостью менее 1 млн. руб. Кроме того, в резерв не включается стоимость объектов, включенных в Перечень неснижаемых запасов, утвержденный руководителем Общества.

Резерв не создается по объектам НЗС и оборудованию к установке, если объекты включены в инвестиционный план Общества (долгосрочный или на ближайшие годы) и по объектам стоимостью менее 1 млн. руб.

Оценочное обязательство

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится по каждому обязательству в отдельности при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Если существование обязательств на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, а также в случае невыполнения всех вышеперечисленных условий признания в учете существующего на отчетную дату оценочного обязательства, имеет место условное обязательство.

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется в следующем порядке:

1. В начале отчетного года на текущий год определяется:

- Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику Общества, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть предоставлены сотруднику за текущий год.

В состав планируемых расходов на оплату отпуска включается сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование, рассчитанная исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования, Федеральным законом от 14.12.2015 г. № 362-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год».

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

Предполагаемая сумма расходов на оплату труда по Обществу

Предполагаемой суммой расходов на оплату труда по Обществу является плановый фонд заработной платы, утвержденный в составе годового бюджета, с начислением на него страховых взносов на обязательное социальное страхование, рассчитанных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования, Федеральным законом от 14.12.2015 № 362-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 г.».

Ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков

Ежемесячный процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (в состав каждого показателя включаются суммы исчисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование).

Для расчета ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков применяют показатели в целом по Обществу без разбивки по структурным подразделениям.

Для определения указанных показателей Обществом составляется специальный расчет, в котором отражается расчет размера отчислений в оценочное обязательство. Расчет размера отчислений в оценочное обязательство подписывается уполномоченными лицами и утверждается приказом по Обществу.

2. Начисление оценочного обязательства осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по Обществу определяется как сумма оценочных обязательств, начисленных по каждому структурному подразделению Общества. Сумма оценочного обязательства по каждому структурному подразделению Общества определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению за отчетный месяц в Обществе (с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование) и процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков, утвержденного в Обществе.

$$CO = (ФОТ + СВ) \times ПО,$$

где:

СО – сумма отчислений в оценочное обязательство за соответствующий месяц;

ФОТ – фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ – сумма страховых взносов, начисленная на соответствующие выплаты;

ПО – ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство.

При этом делаются проводки:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство по отпускам».

По достижении предельной суммы отчислений в оценочное обязательство начисление оценочного обязательства не производится.

3. В течение года все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства, проводками:

Д 96 «Оценочное обязательство по отпускам» – К 70, 69

Компенсации за неиспользованные отпуска, выплачиваемые сотрудникам в соответствии с трудовым законодательством, не подлежат списанию за счет суммы сформированного оценочного обязательства и относятся на счета затрат в периоде начисления.

4. В случае если сумма начисленных отпускных превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат. В следующие месяцы отчетного периода оценочное обязательство формируется за минусом суммы такого превышения.

5. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства. Сумма оценочного обязательства уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднедневной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

На 31 декабря Обществу необходимо:

- определить количество дней отпусков, запланированных на текущий год, фактически не использованных работниками, включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды.
- определить среднюю дневную сумму расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск.

Этот показатель рассчитывается в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

- рассчитать сумму расходов на оплату не использованных отпусков (с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование).

Сумма оценочного обязательства в части неиспользованных отпусков = Средняя дневная сумма расходов на оплату труда x на количество дней неиспользованного отпуска на конец года.

- полученную величину сравнить с числящимся в бухгалтерском учете остатком оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма ранее начисленного оценочного обязательства превышает сумму оценочного обязательства по результатам инвентаризации на оплату отпусков за год, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется в учете по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма оценочного обязательства по результатам инвентаризации превышает сумму ранее начисленного оценочного обязательства, в учете отражается дополнительное отчисление оценочного обязательства на оплату отпусков:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство по отпускам» - доначислено оценочное обязательство на сумму превышения оценочного обязательства по результатам инвентаризации на оплату отпусков над величиной ранее начисленного оценочного обязательства.

К материалам инвентаризации прилагается подробный расчет, обосновывающий числящийся остаток неиспользованного оценочного обязательства.

Оценочное обязательство не создается на оплату сотрудникам учебных отпусков.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется в следующем порядке:

В начале отчетного года определяется на текущий год:

- Сумма планируемых расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Сумма планируемых расходов на выплату вознаграждений сотрудникам Общества, определяется как сумма планируемых вознаграждений в целом по Обществу, утвержденная в составе годового бюджета.

В состав планируемых расходов на выплату вознаграждений включаются страховые взносы на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования, Федеральным законом от 14.12.2015 г.

№ 362-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год ».

Сумма планируемых расходов на выплату вознаграждений является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

- Предполагаемая сумма расходов на оплату труда по Обществу

Предполагаемой суммой расходов на оплату труда по Обществу является плановый фонд заработной платы, утвержденный в составе годового бюджета, с начислением на него страховых взносов на обязательное социальное страхование, рассчитанных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования, Федеральным законом от 14.12.2015 г. № 362-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год».

- Ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство на выплату вознаграждений.

Ежемесячный процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждений к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Для расчета ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на выплату вознаграждений применяется показатель в целом по Обществу без разбивки по структурным подразделениям.

Для определения указанных показателей Обществом составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера отчислений в оценочное обязательство. Расчет размера отчислений в оценочное обязательство подписывается ответственными специалистами и утверждается приказом по Обществу.

Начисление оценочного обязательства осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по Обществу определяется как сумма отчислений в оценочное обязательство по каждому структурному подразделению. Сумма отчислений в оценочное обязательство по каждому структурному подразделению определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование) и процента отчислений в оценочное обязательство на выплату вознаграждений, утвержденного приказом по Обществу.

При этом делаются проводки:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год».

По достижении предельной суммы отчислений в оценочное обязательство начисление оценочного обязательства не производится.

Выплата вознаграждений осуществляется только за счет суммы сформированного оценочного обязательства, проводками:

Д 96 «Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год» – К 70, 69.

В случае если сумма начисленных вознаграждений по итогам работы за год превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат.

На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства.

Сумма ранее начисленного оценочного обязательства уточняется исходя из фактически начисленной суммы вознаграждений по итогам работы за год.

На 31 декабря Обществу необходимо определить:

- фактически начисленную сумму оценочного обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- фактически начисленную сумму вознаграждения по итогам работы за год.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма начисленного оценочного обязательства превышает сумму начисленных (в том числе и не выплаченных) расходов на выплату вознаграждений за год, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется в учете по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма начисленных (в том числе и не выплаченных) расходов на выплату вознаграждений за год превышает сумму начисленного оценочного обязательства, в учете отражается дополнительное отчисление в оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год» - доначислено оценочное обязательство на сумму превышения фактических расходов (в том числе и не выплаченных) на выплату вознаграждений над величиной оценочного обязательства.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков признается в отчетности, если у Общества существуют обязательства по восстановлению земельных участков, предусмотренные проектами (планами) горнотехнической и биологической рекультивации выработанных карьеров и отработанных земельных участков, или обязательства, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования.

В начале года Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель

Данная сумма определяется на основании планов мероприятий, связанных с рекультивацией земель, предполагающих порядок определения планируемых расходов на рекультивацию по годам, локальных смет и иных локальных документов, а при их отсутствии – на основании заключения специализированной организации (оценщика).

Если планы мероприятий не позволяют определить сумму планируемых расходов на рекультивацию на дату создания оценочного обязательства, документы могут быть пересмотрены на момент создания оценочного обязательства.

По объектам, по которым срок окончания эксплуатации не определен и по прогнозам составляет длительный период (более 50 лет) и при этом Общество не планирует осуществлять мероприятия по рекультивации и ликвидации указанных объектов в течении ближайших 10 лет, Общество считает возможным оценочное обязательство по расходам на рекультивацию указанных объектов не создавать.

При принятии Обществом решения о создании оценочного обязательства по расходам на рекультивацию, все расходы на рекультивацию, фактически понесенные Обществом до принятия решения о создании оценочного обязательства, включаются в расходы в периоде их осуществления.

Начисление оценочного обязательства отражается в учете следующими проводками:
Дт 20 «Основное производство» – Кт 96 «Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель»

Использование оценочного обязательства:

Дт 96 «Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель» Кт счета учета расходов (02, 10, 60, 76, 70, 69, 71 и т.д.)

Если в течение года сумма расходов на рекультивацию превышает сумму начисленного оценочного обязательства (т.е. на конец месяца возникает дебетовый остаток по сч. 96), разницу списывают на счета учета затрат. В следующие месяцы отчетного периода оценочное обязательство формируется за минусом суммы такого превышения.

Если на 31 декабря сумма расходов на рекультивацию превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат.

Общество осуществляет инвентаризацию оценочного обязательства по итогам отчетного года.

По состоянию на 31 декабря Обществу необходимо определить сумму фактически понесенных расходов на рекультивацию земель, а также осуществить проверку правильности и обоснованности создания в Обществе оценочного обязательства по расходам на рекультивацию.

Понесенные в отчетном периоде Обществом расходы по рекультивации подлежат списанию за счет сумм оценочного обязательства.

По результатам инвентаризации сумма оценочного обязательства может быть увеличена или уменьшена с отнесением суммы корректировки на расходы или доходы Общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства (например, пересчету сумм расходов в п.10 ПБУ 8/01).

Величина оценочного обязательства, подлежащего погашению, подлежит дисконтированию.

При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$Kд = \frac{1}{(1 + Cд)^n}$$

где:

Кд - коэффициент дисконтирования;

Сд - ставка дисконтирования;

n - период дисконтирования оценочного обязательства (срок на который создается оценочное обязательство – количество лет с начала периода, за который рассчитывается оценочное обязательство, включая год окончания эксплуатации объекта).

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет:

- формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- формы первичных учетных документов, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанные Обществом самостоятельно, с указанием обязательных реквизитов.

При применении форм по передаче материальных ценностей (ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН) Общество может применять универсальный передаточный документ, рекомендованный ФНС России. Применение формы универсального передаточного документа не ограничивает права хозяйствующих субъектов на использование иных соответствующих условиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ форм первичных учетных документов (из действовавших ранее альбомов или самостоятельно разработанных) и формы счета-фактуры, установленной непосредственно постановлением Правительства РФ N 1137.

Доходы

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями, исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

- реализации продукции собственного производства (концентрат железорудный и прочая товарная продукция);
- реализации выполненных работ и оказанных услуг;
- реализации покупных товаров.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Применительно к операциям, связанным с реализацией продукции на экспорт, датой признания дохода и, следовательно, датой отражения выручки от реализации экспортной продукции в бухгалтерском учете является дата перехода права собственности на экспортируемую продукцию от экспортера к покупателю, даже если в момент перехода права собственности окончательная цена не определена, а определяется при соблюдении оговоренных контрактом условий. Корректировка выручки от реализации в связи с изменением цены и веса, произведенная в отчетном году, учитывается как доходы отчетного периода. В случае корректировки выручки от реализации, относящейся к прошлым отчетным периодам, такая корректировка отражается на 91 счете как прибыль (убытки) прошлых лет.

Обеспечения полученные и выданные

Учет обеспечений обязательств выданных и полученных ведется на забалансовых счетах по договорной стоимости.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности НДС с авансов выданных и полученных

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Аналогично, при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет расчетов по налогу на прибыль участниками консолидированной группы налогоплательщиков в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

Участники консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) формируют в бухгалтерском учете, и раскрывают в бухгалтерской отчетности информацию о налоге на прибыль в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Временные и постоянные разницы определяются участником КГН исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу в соответствии с нормами НК РФ для КГН. Формирование консолидированной налоговой базы КГН осуществляется вне системы бухгалтерского учета.

Величину текущего налога на прибыль каждый участник КГН (включая ответственного участника) формируют на счете 68 «Налог на прибыль», затем полученный результат переносят на счет 78.01 «Расчеты по налогу на прибыль между участниками КГН». По полученному участником КГН в отчетном периоде налоговому убытку отложенный налоговый актив в его бухгалтерском учете не формируется.

Величина текущего налога на прибыль отражается каждым участником КГН в отчете о финансовых результатах по строке "Текущий налог на прибыль" (код строки 2410) в круглых скобках как вычитаемый показатель. В случае если участником КГН получен убыток, то величина текущего налога на прибыль указывается без круглых скобок.

Величина текущего налога на прибыль может отличаться от суммы денежных средств, которую участник КГН должен перечислить ответственному участнику, чтобы последний исполнил обязанность по уплате налога на прибыль в бюджет по группе в целом.

На счете 78.01 «Расчеты по налогу на прибыль между участниками КГН» каждый участник КГН формирует задолженность перед ответственным участником в сумме рассчитанной ответственным участником в соответствии с условиями договора о создании КГН. Для этого разница между суммой текущего налога на прибыль каждого участника и суммой денежных средств, причитающейся перечислению в адрес ответственного участника, отражается в бухгалтерском учете записями:

Дт 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН»
Кт 78 «Расчеты с участниками КГН», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль между участниками КГН»,

или

Дт 78 «Расчеты с участниками КГН», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль между участниками КГН»

Кт 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН».

Разница между суммой текущего налога на прибыль каждого участника и суммой денежных средств, причитающейся перечислению в адрес ответственного участника, подлежит раскрытию в отчете о финансовых результатах обособленно по строке «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» (код строки 2465). Разница учитывается при определении чистой прибыли (убытка) Общества и не участвует в формировании прибыли (убытка) до налогообложения.

Ответственный участник отражает в бухгалтерском учете сумму налога на прибыль в целом по КГН, подлежащую уплате в бюджет.

Сумма налога на прибыль ответственным участником в целом по КГН отражается записью в бухгалтерском учете:

Дт 78 «Расчеты с участниками КГН», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль по КГН у ответственного участника »

Кт 68 «Налог на прибыль», субсчет «Расчеты с бюджетом».

Погашение задолженности по налогу на прибыль перед бюджетом отражается записью в бухгалтерском учете:

Дт 68 «Налог на прибыль», субсчет «Расчеты с бюджетом»

Кт 51 «Расчетный счет».

Изменения в учетной политике

Изменение в учетной политике на 2016 год по сравнению с учетной политикой на 2015 год:

1. Дополнен раздел 3 Учетной политики «Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности», пункт 3.2. «Общие положения». Закреплен порядок отражения в бухгалтерской отчетности процентов по полученным займам и кредитам.

Проценты по займам и кредитам, причитающиеся на конец отчетного периода к уплате согласно условиям договоров, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» в составе раздела IV. Долгосрочные обязательства и (или) по строке 1510 «Заемные средства» V. Краткосрочные обязательства, в зависимости от срока погашения задолженности по таким процентам.

2. В раздел 4 Учетной политики пунктом, пункт 4.2.1 «Критерии отнесения объектов учета к основным средствам», добавлен подпункт 4.2.1.1 «Особенности определения группы, к которой относится объект основных средств». В подпункте закреплена классификация основных средств, особенности порядка классификации основных средств.

3. Дополнен раздел 4.15 «Оценочные резервы, оценочные обязательства», подпункт 4.15.2.3 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей». Подпункт дополнен в части ситуации при которой Общество не должно создавать резерв по снижению стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость (п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

4. Уточнен раздел 4.15 «Оценочные резервы, оценочные обязательства», подпункт 4.15.3.1 «Общий порядок отражения в учете оценочных обязательств». Подпункт уточнен в части оценки вероятности уменьшения экономических выгод.

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится по каждому обязательству в отдельности при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Уточнен раздел 4 Учетной политики, пункт 4.15.3 «Порядок отражения в учете оценочных обязательств», подпункт 4.15.3.6.2 «Идентификация ННП». Уточнен период анализа источников выявления возможных ННП.

Общество регулярно, не реже чем 1 раз в год (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности), анализирует все источники выявления возможных ННП.

Изменение в учетной политике на 2017 год по сравнению с учетной политикой на 2016 год:

1. В разделе 3.1. Учетной политики «Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности» уточнен перечень страховых взносов в подпункте «Порядок отражения в бухгалтерской отчетности расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование», в связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса РФ в связи с передачей налоговым органом полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное социальное и медицинское страхование». С 01.01.2017г. вопросы исчисления и уплаты страховых взносов регулируются главой 34 «Страховые взносы» вторая часть НК РФ.

2. Дополнен подпункт 4.15.1 «Общие положения по отражению в учете оценочных резервов и оценочных обязательств», пункта 4.15 «Оценочные резервы, оценочные обязательства», введен новый вид оценочного обязательства «Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам» в целях сближения РСБУ и МСФО.

3. Уточнен раздел 4 Учетной политики, подпункт 4.15.2.2. «Резерв по сомнительным долгам», пункта 4.15.2. «Порядок формирования оценочных резервов» в целях сближения порядка определения резерва по сомнительным долгам по стандартам РСБУ и МСФО.

4. Уточнен раздел 4 Учетной политики, подпункт 4.15.2.3. «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей», пункта 4.15.2. «Порядок формирования оценочных резервов» в целях сближения порядка определения резерва под снижение стоимости материальных ценностей по стандартам РСБУ и МСФО.

5. Уточнен раздел 4 Учетной политики, пункт 4.15.3 «Порядок отражения в учете оценочных обязательств», подпункт 4.15.3.3 «Оценочное обязательство на оплату отпусков» в целях сближения порядка определения оценочное обязательство на оплату отпусков по стандартам РСБУ и МСФО.

6. В разделе 4 Учетной политики, пункт 4.15.3 «Порядок отражения в учете оценочных обязательств» добавлен подпункт 4.15.3.7 «Порядок формирования оценочного обязательства по претензиям и судебным искам» в целях сближения РСБУ и МСФО.

7. Уточнен раздел 4 Учетной политики, пункт 4.15.3 «Порядок отражения в учете оценочных обязательств», подпункт 4.15.3.5.1 «Создание оценочного обязательства по расходам на рекультивацию при разработке месторождения» в части применения коэффициента доли разведенных запасов.

3. Сравнительные показатели

Формирование Отчета о движении денежных средств в 2016 году

Лизинговые платежи, уплаченные Обществом в 2016 году по имуществу, полученному по договорам лизинга, отражены в отчете о движении денежных средств следующим образом:

– лизинговые платежи, уплаченные Лизингодателю по имуществу, учитываемому на балансе Лизингодателя, отражены по строке 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» в сумме 121 084 тыс. руб.

В соответствии с пп. в), г) п.16 ПБУ 23/2011 Общество в отчете о движении денежных средств свернуто отразило:

1) поступления денежных средств от контрагента в счет возмещения платежей, скорректировав в сторону уменьшения на сумму 19 тыс.руб.:

- по доходам строку 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»,

- по расходам строку 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

2) сумму НДС, полученную в составе поступлений от контрагентов и перечисленную контрагентам в составе платежей, скорректировав в сторону уменьшения строки:

4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» на сумму 670 681 тыс.руб.;

4112 «арендные платежи» на сумму 886 тыс.руб.;

4119 «прочие поступления» на сумму 29 тыс.руб.;

4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» на сумму 629 592 тыс.руб.;

4129 «прочие платежи (погашение обязательств по финансовой аренде)» на сумму 21 795 тыс.руб.

По строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражено влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю, рассчитанная как разница между положительной и отрицательной величиной курсовой разницы по счетам учета денежных средств.

4. Раскрытие существенных показателей

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату.

Центральный банк Российской Федерации установил на 31.12.2016 года следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации:

Букв. код	Единиц	Валюта	Курс, руб.
USD	1	Доллар США	60,6569
EUR	1	Евро	63,8111

Долгосрочные финансовые вложения

Кроме долгосрочной части предоставленных займов по состоянию на 31.12.2016г. ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет других долгосрочных финансовых вложений.

Акции Общества

В 2016 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась. По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные именные акции	250 126	1 рубль	-

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Итого	250 126	1 рубль	-

Ведение реестра акционеров Общества в соответствии с п. 3 ст. 44 ФЗ «Об акционерных обществах» осуществляет регистратор:

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Независимая регистраторская компания».*

Сокращенное фирменное наименование: АО «Независимая регистраторская компания».

Место нахождения: **121108, Москва, ул. Ивана Франко, д.8**

ИНН: **7705038503**

ОГРН: **1027739063087**

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: **045-13954-00000001**

Дата выдачи: **06 сентября.2002**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ России**

Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)

Последняя переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2016 г. проведена независимым оценщиком Обществом с ограниченной ответственностью «Агентство земельно-имущественных отношений Империял». Результаты переоценки отражены в бухгалтерской отчетности на 31.12.2016 г. Подробная информация представлена в разделе 2 формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Отражение в «Отчете о финансовых результатах» отдельных статей доходов и расходов.

Обществом в «Отчете о финансовых результатах» отражен свернутый результат (доходы за минусом расходов) следующих видов доходов и расходов:

	2016 г.	2015 г.
По строке «Расходы от реализации валюты» в сумме:		
Доходы от реализации валюты (тыс. руб.)	6 874	5 575
Расходы от реализации валюты (тыс. руб.)	6 963	18 119
По строке «Доходы от сдачи имущества в аренду»:		
Доходы от аренды основных средств (тыс. руб.)	11 565	26 328
Расходы от аренды основных средств (тыс. руб.)	3 587	6 300

По строке «Расходы в результате переоценки основных средств»:

Доходы от переоценки основных средств (тыс. руб.)	45 180	6 892
Расходы от переоценки основных средств (тыс. руб.)	45 618	6 998

По строке «Доходы от ликвидации основных средств»:

Доходы от ликвидации основных средств (тыс. руб.)	11 901	21 677
Расходы от ликвидации основных средств (тыс. руб.)	84	5 245

По строке «Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам»:

Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)	36 700	265 061
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)	38 565	272 093

Факторы, влияющие на изменение выручки от продажи товаров (работ, услуг).

На увеличение выручки от продажи товаров (работ, услуг) в 2016 г. по сравнению с 2015 г. повлияло увеличение средней цены реализации ЖРК.

Дебиторская задолженность.

По сравнению с отчетным периодом предыдущего года дебиторская задолженность

Общества увеличилась на 1 740 млн.руб., в том числе:

- краткосрочная дебиторская задолженность уменьшилась на 1 935,9 млн.руб...;
- долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 3 675,8 млн. руб.

Увеличение дебиторской задолженности связано с условиями договоров займов в части начисления /погашения процентов по ним.

Риски.

Финансовые риски:

В настоящее время Общество имеет кредиты, полученные на российском рынке банковских услуг. Также Общество активно пользуется рынком лизинговых услуг.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Общества:

- в случае неблагоприятного изменения процентных ставок Общество предполагает использовать возможности рефинансирования и досрочного погашения задолженности.

Вероятность негативного влияния валютного риска на результаты деятельности Общества незначительное и не является критичным, так как Общество в ходе осуществления своей деятельности в 2016г имело минимальные расчеты

в иностранной валюте, вследствие чего Общество не зависит от колебаний валютного курса.

Влияние инфляции может негативно сказаться на выплатах по ценным бумагам Общества (например, вызвать обесценивание сумм указанных выплат с момента объявления о выплате до момента фактической выплаты). По мнению Общества, критическим значением являются совокупные темпы инфляции за три года подряд, составляющие 100% и более (гиперинфляция). Общество намерено минимизировать риск инфляции для владельцев его ценных бумаг за счет максимального приближения даты объявления выплат и, соответственно, выплат по ценным бумагам.

Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

- выручка;
- себестоимость;
- чистая прибыль.

Снижение, как объемов добычи рудного сырья, так и объемов производства черных металлов в целом по причине снижения спроса на продукцию Общества может оказать негативное влияние на уровень выручки, соответственно, увеличиваются финансовые риски Общества. Снижение цен на продукцию так же оказывает большое влияние на формирование прибыли.

Ликвидность, достаточность капитала и оборотных средств

Таблица показывает надлежащее состояние ликвидности Общества.

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	19 655 813	4 798 043
Коэффициент текущей ликвидности	9,9	5,9
Коэффициент быстрой ликвидности	9,6	5,6

Чистый оборотный капитал - текущие активы Общества за вычетом сумм по текущим обязательствам. За 2016 год данный показатель снизился по сравнению с предыдущим 2015 годом, за счет переквалификации задолженности (в части выданных займо) из краткосрочной в долгосрочную.

Коэффициент текущей ликвидности за 2016 год составил: 5,9 - значение, соответствующее уровню выше установленного норматива (норматив от 1 до 2), т.е. Общество было достаточно обеспечено оборотными средствами, необходимыми для ведения хозяйственной деятельности.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует платежные возможности при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами (норматив больше 0,2). За 2016 год показатель быстрой ликвидности составляет 5,6.

Отраслевые риски.

В случае экономического спада ситуация в отрасли черной металлургии может ухудшиться, что выразится в снижении цен на железорудный концентрат и падении объемов производства.

В случае наступления неблагоприятных ситуаций Общество планирует провести анализ всех рисков и принять соответствующее решение.

В настоящее время наблюдается ухудшение конъюнктуры на глобальных сырьевых рынках, в связи с чем ситуация в горнодобывающей отрасли России не достаточно стабильна.

Ситуация в отрасли черной металлургии России также является неоднозначной, что повышает отраслевые риски.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность Общества и исполнение обязательств по ценным бумагам:

- риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности, могут сказаться негативным образом на финансовом результате деятельности Общества.

Благоприятным условием для Общества является использование самых низких в стране тарифов на энергоносители, что объясняется его расположением в районе действия Иркутской энергосистемы, отличающейся как низкими по сравнению с остальными, тарифами, так и более медленными темпами прироста тарифов.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Общества (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность Общества и исполнение обязательств по ценным бумагам:

- с февраля 2016 года наблюдается рост цены реализации ЖРК, что положительно сказывается на текущей деятельности Общества.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество, отсутствуют.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), оцениваются как незначительные.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества.

Указанные риски могут возникнуть в случае изменения существенных для потребителей параметров, а именно:

- 1) резкое изменение цены продукции;
- 2) ухудшения качества продукции;
- 3) ухудшение условий обслуживания потребителей со стороны Общества (удлинение сроков доставки продукции, невыполнение зафиксированных в договорах условий поставки/обязательств Общества).

Правовые риски Общества

ПАО «Коршуновский ГОК» является одним из крупнейших налогоплательщиков и внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок, а также введение новых видов налогов могут негативно отразиться на деятельности Общества. Однако, в отчетном периоде изменений в налоговом законодательстве, способных существенно повлиять на деятельность эмитента, не было.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), оцениваются как незначительные.

В отчетном периоде Общество не направляло производимую продукцию на экспорт, в связи с чем правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования и правил таможенного контроля и пошлин, отсутствуют.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые мо-

гут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, существенного влияния не оказывают.

Общество постоянно отслеживает изменения действующего законодательства и судебной практики, осуществляя мониторинг правовых рисков и принимая необходимые меры.

Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает на первую из дат: выручку от продажи по мере оплаты продукции (услуг) или по мере отгрузки. В связи с этим, за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС как по способу признания выручки для целей налогообложения, так и по способу признания выручки в бухгалтерском учете составила 1 617 316 тыс. руб. (2015 г. – 1 223 689 тыс. руб.).

Общество с 01.01.2014г. является участником консолидированной группы налогоплательщиков в целях исчисления и уплаты налога на прибыль (дополнительное соглашение к договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков Мечел за № 56-06-40/9 от 29.11.2013г.).

Сумма налога на прибыль по ПАО «Коршуновский ГОК», определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 486 596 тыс.руб. (2015г. – 201 945 тыс. руб.).

Величина текущего налога прибыль за 2016г., отраженная в отчете о финансовых результатах по строке 2410 "Текущий налог на прибыль", составила 580 622 тыс. руб.

Сумма перераспределения налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за 2016г. составила 580 622 тыс. руб.

Сумма денежных средств к уплате Обществом за 2016 год после перераспределения налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков, составила 0 руб.

Расшифровка постоянных разниц в 2015-2016 гг. представлена в таблице (ед. изм. тыс. руб.):

Основание	период	
	за 2016г.	за 2015г.
Общая сумма отклонений	141 815	270 304
Постоянные увеличивающие разницы	304 258	577 943
пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), проценты, подлежащие уплате в бюджет в соответствии со ст. 176.1 НК РФ, а также штрафы и другие санкции, взимаемые государственными организациями, которые законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций	2 925	17 389
суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;	10 838	19 323
стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей	1 618	184

Основание	период	
	за 2016г.	за 2015г.
средства, перечисляемые профсоюзным организациям	471	238
расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);	7 219	6 351
суммы материальной помощи работникам;	335	591
расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;	423	429
надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходы (дивиденды, проценты) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационные начисления в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства РФ, компенсации удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами	53 525	17 757
оплата за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;	34	25
расходы, связанные с организацией развлечений, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.	7 977	8 768
Благотворительность	20	-
Выплаты социального характера бывшим сотрудникам предприятия, родственникам работников	6 164	6 202
Корректировка бухгалтерской прибыли на расходы, не относящиеся к производству	101 872	19 393
Начисление амортизации по ОС непроизводственного назначения	1 716	1 104
Начисление амортизации по ОС производственного назначения	121 817	83 952
НДС, не возмещенный из бюджета (по любым основаниям)	245	1 597
Перевод остатков ЖРК из готовой продукции в незавершенное производство	19 144	25 587
Переоценка основных средств	45 618	6 998
Прибыли и убытки прошлых лет	58 353	36 829
Разницы курсовые в БУ	1 577	15 168
Расходы по оценке рыночной стоимости имущества	37	9
Расходы за пользование землей непроизводственного назначения	90	75
Расходы по страхованию основных средств	3	3
Резерв на рекультивацию	329	-
Резерв по сомнительным долгам	-	271 627
Содержание объектов, не приносящих выручки	1 211	1 053
Списание излишков и недостач	1 617	1 749
Списание сырья и материалов, использование ТМЦ непроизводственного назначения	2 685	12 985

Основание	период	
	за 2016г.	за 2015г.
Прочие постоянные разницы	(143605)	22 557
Постоянные уменьшающие разницы	(162443)	(307639)
Лизинговые платежи	(92111)	(18991)
Прибыли и убытки прошлых лет	(213)	(1540)
Разницы курсовые в БУ	(4216)	(11567)
Прочие постоянные разницы	(65902)	(275541)

Суммы ВВР, НВР, ОНО, ОНА за 2016 год представлены в таблице (ед. изм. тыс.руб.):

Наименование	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
Остаток на начало отчетного периода	105 711	21 142	1 024 766	204 953
Доход	121 260	24 252	214 746	429 490
Расход	(69 335)	(13 867)	(491 135)	(98 227)
Результат изменения налоговых ставок	-	-	-	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	-	-	-	-
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	157 636	31 527	748 377	149 675

5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на одну акцию приведена в таблице ниже:

Наименование	2016 г.	2015 г.
Базовая прибыль за отчетный год	2 466 070	1 015 583
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	250 126	250 126
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	9,86	4,06

Общество осуществляло единственный выпуск акций при приватизации в 1993 году. В настоящее время (с 1993 года) в обращении находится 250 126 штук обыкновенных именных акций ПАО «Коршуновский ГОК».

Общество не приобретало собственные акции, не размещало ни одного выпуска облигаций.

В отчетном году решения о выплате дивидендов не принимались.

6. Операции со связанными сторонами

Основное хозяйственное Общество (товарищество).

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	Открытое акционерное общество «Мечел-Майнинг»	125993, Россия, Москва, ул. Красноармейская, д. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество

Список основного управленческого персонала, информация о дочернем и зависимом Обществе приведены в разделе 1 «Общие сведения».

Другие связанные стороны – это Общества, находящиеся под общим контролем ПАО «Мечел» (Контролирующее Общество).

Конечным собственником (бенефициаром) является И.В. Зюзин.

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (обороты по продажам и закупкам представлены с учетом НДС). Операции осуществлялись на рыночных условиях.

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)				
2016	-	115	10 253 758	10 253 873
2015	-	8 766 109	-	8 766 109
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2016	-	-	-	-
2015	-	3 664	-	3 664
Сдача имущества в аренду				
2016	-	3 962	2 336	6 298
2015	-	16 145	-	16 145
Финансовые операции (% по выданным займам)				

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
2016	746 192	669 810	1 393 424	2 809 426
2015	620 527	892 271	1 209 345	2 722 143

Закупки у связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Закупка ТРУ			
2016	103 115	4 766 647	4 869 762
2015	91 568	4 757 021	4 848 589
Закупка ОС и других внеоборотных активов			
2016	-	5 702	5 702
2015	-	46 533	46 533
Аренда имущества			
2016	-	63 394	63 394
2015	-	22 223	22 223

Дебиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
по продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2016	-	1 904 630	-	1 904 630
Задолженность на 31 декабря 2015	-	2 117 225	-	2 117 225
по аренде имущества				
Задолженность на 31 декабря 2016	-	1 404	-	1 404
Задолженность на 31 декабря 2015	-	4 101	-	4 101
Авансы (полученные)				
Задолженность на 31 декабря 2016	-	-	-	-
Задолженность на 31 декабря 2015	-	-	-	-
по финансовым операциям				
Задолженность на 31 декабря 2016	1 417 848	925 042	2 466 735	4 809 625
Задолженность на 31 декабря 2015	671 656	1 017 750	1 200 215	2 889 621
авансовые платежи				
Задолженность на 31 декабря 2016	-	651	-	651

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Задолженность на 31 декабря 2015	-	1 002	-	1 002

Кредиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
по закупкам ТРУ			
Задолженность на 31 декабря 2016	10 957	220 980	231 937
Задолженность на 31 декабря 2015	32 374	376 761	409 135
по аренде ОС			
Задолженность на 31 декабря 2016	-	6 607	6 607
Задолженность на 31 декабря 2015	-	13 142	13 142
по авансам полученным (договор цессии)			
Задолженность на 31 декабря 2016	-	-	-
Задолженность на 31 декабря 2015	-	8 306	8 306

Движение по займам, выданным связанным сторонам

	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общество	Итого
2016			
Задолженность на 1 января	5 594 360	15 921 053	21 515 413
Предоставлено займов в отчетном году	-	6 151 000	6 151 000
Возвращено	3 327 567	2 388 668	5 716 235
Задолженность на 31 декабря	2 266 793	19 683 385	21 950 178
2015	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общество	Итого
Задолженность на 1 января	8 815 101	13 781 130	22 596 231
Предоставлено займов в отчетном году	1 474 505	2 590 410	4 064 915
Возвращено	4 695 246	450 487	5 145 733
Задолженность на 31 декабря	5 594 360	15 921 053	21 515 413

Обеспечения обязательств, полученные от связанных сторон

Наименование	На 31.12.2015г.	На 31.12.2016г.
Стоимость имущества, полученного Обществом по договорам залога в качестве исполнения обязательств по договорам займа	546 502	-

Обеспечения обязательств выданные по обязательствам связанных сторон

Наименование	На 31.12.2015г.	На 31.12.2016г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	12 984 882	17 725 557
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества	594 940	594 940

Закупки у дочернего общества

Виды расходов	2016 г.	2015г.
закупка товаров, работ, услуг	-	-

Состояние расчетов с дочерним обществом

Наименование задолженности	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Кредиторская задолженность	-	-

Выплаты в пользу основного управленческого персонала

В 2016 г. Общество выплатило в пользу основного управленческого персонала (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, подарки и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) на общую сумму 29 613,44 тыс. руб. (2015 г. – 29 256,85 тыс.руб.).

7. Информация по отчетным сегментам

Отчетным сегментом является концентрат железорудный, т.к. составляет 99.15 % от всей суммы реализации.

Вследствие того, что реализация концентрата железорудного в 2016 году составляет 99.15 % от реализации всей продукции, обособленная информация о распределении доходов и расходов, активов и обязательств по отчетным сегментам не раскрывается.

Первичным для Общества является отчетный сегмент, вторичным – географический.

Основные географические сегменты (по рынкам сбыта):

внутренний рынок:

- Урал, Западная Сибирь;
- внешний рынок - Китай.

Отчетность по сегментам не составляется. В 2016г. Общество не реализовывало концентрат железорудный на внешний рынок.

8. События после отчетной даты

ПАО «Коршуновский ГОК» (далее - Общество) после 31.12.2016 г. (между отчетной датой и датой завершения аудита) были одобрены, заключены дополнительные соглашения к договорам займа с аффилированными лицами Общества в связи с пролонгацией договоров займа, на основании которых краткосрочная часть финансовых вложений уменьшается, а долгосрочная часть финансовых вложений увеличивается на сумму 1 340 076 тыс. руб. (задолженность на 31.12.2016 г.).

9. Условные и оценочные обязательства

Условные обязательства

Условные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2016 год отсутствуют.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию нарушенных земель

Работы по рекультивации нарушенных земель проводятся после окончания промышленного использования, в следующем порядке:

- карьеры - после отработки запасов руды;
- хвостохранилище - после прекращения производства концентрата.

Проектно-изыскательские работы осуществлялись специализированными научными организациями.

По рекультивации нарушенных земель Коршуновского карьера выполнен рабочий проект в 2015 году силами ООО «Мечел-Инжиниринг» - ОАО «Дальневосточный комплексный научно-исследовательский, проектно-конструкторский и проектный институт угольной промышленности» г. Владивосток.

По рекультивации нарушенных земель Рудногорского рудника выполнен рабочий проект в 2012 году силами ООО «Мечел-Инжиниринг» - ОАО «Дальневосточный комплексный научно-исследовательский, проектно-конструкторский и проектный институт угольной промышленности» г. Владивосток.

По рекультивации нарушенных земель Хвостохранилища выполнен рабочий проект силами ОАО «МНИИЭКО ТЭК» г. Пермь.

Расчёты затрат на рекультивацию нарушенных земель по действующим карьерам (месторождениям) ПАО «Коршуновский ГОК»: Коршуновский, Рудногорский были произведены специалистами Общества по состоянию на 01.01.2016 года и носят предварительный характер.

По способу проведения работ затраты рассчитаны в 2-х вариантах:
I вариант - хозяйственным способом с привлечением подрядных организаций;
II вариант - только подрядными организациями.

Ориентировочные затраты и сроки проведения рекультивации земель приведены в таблице:

Наименование объекта	Период проведения, (год)	Затраты по I варианту, тыс. руб.	Затраты по II варианту, тыс. руб.
Коршуновский карьер	2020-2028	32 210,14	40 988,94
Рудногорский рудник	2016-2028	48 839,63	62 441,82
Хвостохранилище	2027	5 494,75	6 668,95
Хранилище нефтешлама	2027	3,39	4,40

По состоянию на 31.12.2016г. сумма оценочных обязательств на рекультивацию земель составила 3 148 тыс. руб.

В связи с тем, что Обществу выданы лицензии на добычу полезных ископаемых до 2027 года, оценочные обязательства классифицированы, как долгосрочные и отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1430 «Оценочные обязательства».

Краткосрочные оценочные обязательства на рекультивацию земель в Обществе отсутствуют.

Руководитель

Б.Н. Седельников

Главный бухгалтер

Т.А. Иванова

22 февраля 2017г.

