

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Коршуновский ГОК» за 2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	32
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	36
5. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	44
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	44
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	47
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	47
9. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	48

1. Общие сведения

Описание Компании

Публичное акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат», (сокращённое наименование 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 Общества: 665651, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железнодорожск-Илимский, ул. Иващенко, № 9А/1.

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

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.

Место нахождения: 664011, г. Иркутск, ул. Рабочая, д. 2а, оф. 406.

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 управляющей организации: 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:

Мажукин Михаил Михайлович, управляющий директор, действует на основании генеральной доверенности от 28.09.2017 года б/н, 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 2018 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. Директор по персоналу Дирекции по управлению ПАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
7. Заместитель технического директора ПАО «Коршуновский ГОК»;
8. Коммерческий директор ПАО «Коршуновский ГОК»;
9. Директор по транспорту ПАО «Коршуновский ГОК»;
10. Директор по правовым вопросам ПАО «Коршуновский ГОК».
11. Главный бухгалтер ПАО «Коршуновский ГОК»;
12. Первый заместитель главного бухгалтера ПАО «Коршуновский ГОК»;
13. Директор по производству ПАО «Коршуновский ГОК»;
14. Директор по ремонтам ПАО «Коршуновский ГОК»;
15. Главный энергетик ПАО «Коршуновский ГОК».

Сведения о составе Совета директоров Общества до 28.06.2018 года (Протокол Внеочередного общего собрания акционеров от 22.12.2017 года б/н):

1. Мажукин Михаил Михайлович – Председатель Совета директоров.
2. Штарк Павел Викторович – член Совета директоров.
3. Дронов Владимир Николаевич – член Совета директоров.
4. Данилов Виктор Дмитриевич - член Совета директоров.
5. Шестопалов Евгений Сергеевич - член Совета директоров.

Сведения о составе Совета директоров Общества с 28.06.2018 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 28.06.2018 года б/н):

1. Мажукин Михаил Михайлович – Председатель Совета директоров.
2. Штарк Павел Викторович – член Совета директоров.
3. Дронов Владимир Николаевич – член Совета директоров.
4. Данилов Виктор Дмитриевич - член Совета директоров.
5. Шестопалов Евгений Сергеевич - член Совета директоров.

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества до 28.06.2018 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 04.07.2017 года):

1. Викулова Татьяна Владимировна – начальник контрольно-ревизионной службы Общества (Председатель Ревизионной комиссии);
2. Исакова Наталья Николаевна – первый заместитель главного бухгалтера Общества;
3. Лобанова Надежда Михайловна – начальник финансового отдела Общества.

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества с 28.06.2018 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 28.06.2018 года):

1. Викулова Татьяна Владимировна – начальник контрольно-ревизионной службы Общества (Председатель Ревизионной комиссии);
2. Исакова Наталья Николаевна – первый заместитель главного бухгалтера Общества;
3. Лобанова Надежда Михайловна – начальник финансового отдела Общества.

Уставом Общества Правление не предусмотрено.

Сведения о создании и развитии Общества

05 марта 1993 года Постановлением главы Администрации Нижнеилимского района на основании Распоряжения Иркутского территориального агентства Государственного комитета РФ по управлению государственным имуществом №187/АК от 01.03.1993 года и в соответствии с Законом РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности», было зарегистрировано Акционерное общество открытого типа «Коршуновский горно-обогатительный комбинат», являющееся правопреемником прав и обязанностей государственного предприятия Коршуновский ГОК.

В 1996 году наименование АООТ «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» было приведено в соответствие с законодательством Российской Федерации. 10.06.1996 года Администрацией Нижнеилимского района Иркутской области было зарегистрировано наименование Открытое акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат».

Новый этап истории комбината начался в 2003 году, связан он с вхождением Общества в состав компании «Мечел».

В 2008 году в ходе реструктуризации группы ОАО «Мечел» (в настоящее время – ПАО «Мечел») Общество включено в состав группы ОАО «Мечел-Майнинг» (в настоящее время – АО «Мечел-Майнинг»).

В 2016 году на Коршуновском ГОКе начата реализация инвестиционного проекта по понижению дна Коршуновского карьера до отметки «-105 м.»

В соответствии с изменениями внесенными в Гражданский кодекс Российской Федерации, введенными Федеральным законом от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" с 20.06.2016 года эмитент имеет следующее наименование - Публичное акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат».

ПАО "Коршуновский ГОК" - это промышленный комплекс по добыче и обогащению железной руды, одно из самых больших железорудных горно-обогатительных предприятий России и единственное в Восточно-Сибирском регионе, являющееся также градообразующим предприятием города Железногорска-Илимского Иркутской области.

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.
- Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Дочерние общества.

ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет дочерних обществ.

Зависимые общества.

ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет зависимых обществ.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Энерджи Консалтинг»

Место нахождения: 119071, Россия, город Москва, проспект Ленинский, д.15 А, офис 1129.

ИНН: 7717149511

ОГРН: 1047717034640

Телефон: (495) 230-03-10

Факс: (495) 230-03-11

Адрес электронной почты: info@ec-group.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: СРО аудиторов «Российский Союз аудиторов» (далее – СРО РСА) член Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

Запись в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов от 28.12.2018 г. за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11803077281.

Место нахождения: 107031 Россия, г. Москва, Петровский переулок , д.8, стр.2

Аудитор осуществляет независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, в рамках заключенного с ним договора № 170-05-17/ЭКА-548/110 от 03.07.2017 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 06.12.2011г. № 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, международными стандартами финансовой отчетности, утвержденные приказами Минфина России от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016г. № 98н, 11.07.2016 № 111н и другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Основа составления

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой Общества на 2018г., утвержденной приказом от 26 декабря 2017 года № 779.

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». с МСФО (IAS) 16 Основные средства.

Основные средства – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и
- предполагается использовать в течение более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

- существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Для определения группировки видов основных фондов при принятии объектов основных средств на учет Общество использует Общероссийский классификатор основных фондов (ОК013-2014).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы и в качестве основных средств. Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.

Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

Обществом применяется классификация ОС по следующим группам:

- Земельные участки
- Здания в том числе жилые
- Сооружения,
- Машины и оборудование, в том числе:
 - Машины и оборудование для горнодобывающей промышленности
 - Транспортные средства
 - Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование
 - Инвентарь производственный, хозяйственный и принадлежности
 - Прочие машины и оборудование.
- Насаждения многолетние
- Прочие основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу и резко теряющие свои потребительские качества (быстроизнашивающиеся) (относящиеся к первой амортизационной группе в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- предполагаемого срока использования этого объекта с учетом ожидаемой производительности или мощности (на основе технической документации по эксплуатации объектов ОС и другой аналогичной информации поставщика объекта);
- ожидаемого физического износа, зависящего от факторов эксплуатации актива (количество смен, в которых актив будет использоваться, план ремонта актива или технического обслуживания, условия содержания актива, в том числе агрессивные климатические условия, длительность простоя актива или его консервация);
- нормативно-правовых- технического и морального устаревания в результате изменений или улучшений в производстве, или изменений в рыночном спросе на товары и услуги, производимые с использованием объекта ОС;
- юридических или других аналогичных ограничений в отношении использования актива (например, срок аренды).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или компонент объекта ОС

Компонент ОС – часть (агрегат, узел, элемент) объекта ОС, срок полезного использования которого существенно отличается от срока полезного использования объекта ОС в целом.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарный объект определяется вне зависимости от возможности физического обособления объекта имущества.

Компонентный учет по объекту ОС организуется при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется возможность определить срок полезного использования (СПИ) отдельного компонента. При этом СПИ отдельного компонента должен существенно отличаться от общего СПИ составного объекта ОС.

Компонентный учет не ведется по основным средствам, СПИ которых не превышает 3 лет и/или первоначальная стоимость которых менее 10 млн. руб., а также по активам, классифицированным в качестве «добывающих».

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

По «добывающим» основным средствам используется метод начисления пропорционально объему добычи. Амортизация по добывающим объектам ОС рассчитывается пропорционально объему добычи, амортизация за месяц равна произведению остаточной стоимости объекта по состоянию на начало месяца и ставки истощения (добыча текущего месяца деленная на балансовые запасы месторождения на начало месяца) за текущий месяц. При отсутствии добычи в текущем месяце амортизация равна нулю.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

В бухгалтерском учете для основных средств коэффициент ускоренной амортизации не применяется (в т.ч. для основных средств, являющихся предметом лизинга).

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

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.

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции в ценные бумаги;
- дополнительные инвестиции;
- не оформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- банковские вклады (депозиты);
- задолженность, полученная по договору уступки права требования;
- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы
- прочее

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.

Обесценение финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;
- отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;
- значительные убытки от основной деятельности у организации эмитента;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.
- иные ситуации, приводящие к обесценению финансовых вложений.

В случае возникновения одной из выше перечисленных ситуаций, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка условий устойчивого снижения производится **по всем** финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения, в том числе и в тех случаях, когда организация-эмитент является дочерней, зависимой или аффилированной компанией по отношению к отчитывающемуся Обществу.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом ежеквартально.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их *расчетной стоимости*;
- в течение отчетного года *расчетная стоимость* финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение *расчетной стоимости* данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежеквартально инвентаризации финансовых вложений Общества, на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный период, по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного периода. Если получение бухгалтерского баланса организации-эмитента невозможно, а поступления от финансовых вложений в виде дивидендов отсутствуют в течение 2-х и более лет, то расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале считается равной 50% (и менее) балансовой стоимости данных финансовых вложений в зависимости от возникшей ситуации у организации-эмитента.

Если получение бухгалтерского баланса организации-эмитента невозможно, а поступления от финансовых вложений в виде дивидендов отсутствуют в течение 2-х и более лет, то расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале считается равной 50% (и менее) балансовой стоимости данных финансовых вложений в зависимости от возникшей ситуации у организации-эмитента.

Расчетная стоимость других финансовых вложений (например, долговые ценные бумаги (векселя, облигации), банковские вклады (депозиты) определяется по следующей формуле:

$$A_{PC} = A_{UC} \times \frac{1}{(1 + r)^{T - T_0}},$$

где

A_{PC} – расчетная стоимость фин.вложений;

A_{UC} – учетная стоимость фин.вложений;

r – процентная ставка (проценты указываются в числовом выражении с 2-мя знаками после запятой, т.е. процентная ставка деленная на 100; порядок определения процентной ставки указан ниже);

T – количество лет, на которые Обществом были произведены финансовые вложения;

T_0 – количество лет, оставшихся до получения денежных средств по финансовому вложению.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений Общество использует процентную ставку, которая составляет средний процент по аналогичным финансовым вложениям, полученных Обществом в том же периоде (квартале) на сопоставимых условиях.

Под финансовыми вложениями, полученными на сопоставимых условиях, понимаются финансовые вложения, полученные в той же валюте, на одни и те же сроки, в сопоставимых объемах.

В случае если Общество не имеет аналогичных финансовых вложений полученных в одном и том же периоде (квартале) на сопоставимых условиях, то величина процентов для определения расчетной стоимости финансовых вложений, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких

финансовых вложений, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов Д-т 91.2 К-т 59).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В том случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность, (например, по предоставленному займу, задолженность, полученную по договору уступки права требования дебиторской задолженности), формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 № 03-03-06/2/32037).

Учет резервов по сомнительным долгам, созданным по финансовым вложениям (например, в виде предоставленных займов, задолженности, полученной по договору уступки права требования дебиторской задолженности), рекомендуем организовать на счете 59, поскольку сами выданные организацией займы, задолженность по договору уступки права требования ДЗ, как правило, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-3 «Предоставленные займы».

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений, проводится Обществом ежеквартально.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

По внутригрупповым компаниям резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается.

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

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.

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.).

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.

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 переходят 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 уче-

ту 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».

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 ПАО "Коршуновский ГОК", утвержденным руководителем Общества.

Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькулирования.

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.

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 плановых (расчетных) ценах.

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

В Обществе расходы на содержание руководителей подразделений основного и вспомогательного производств учитываются на счете 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 (общехозяйственные) расходы при формировании себестоимости по Коршуновскому карьеру, Рудногорскому руднику относятся на добычу руды.

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.

Распределение расходов между объектами калькулирования производится пропорционально объему горной массы.

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

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».

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.

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

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.

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

- на основании количественных данных, отраженных в справке об объемах взорванной горной массы 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, 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 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:

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

К незавершенному производству (НЗП) вспомогательных производств относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не укомплектованные, 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 основных средств, работы по которому не завершены на конец отчетного периода.

Оценка остатков незавершенного производства по ремонту основных средств, работы по которому не завершены на конец отчетного периода, осуществляется по каждому основному средству (заказу).

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, не укомплектованные, 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

обогащательной 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 Обогащательной фабрике:
 - 2.1. на прифабричном складе по фактическим производственным расходам предыдущего передела (добычи руды) и расходам по транспортировке руды от складов Рудногорского карьера до обогащательной 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:

$$\begin{array}{lcl} \text{Стоимость} & & \text{Стоимость остатков руды на складах на начало} \\ \text{остатков ру-} & & \text{отчетного месяца + фактические затраты по до-} \\ \text{ды на скла-} & = & \text{быче и подъему на поверхность руды} \\ \text{дах на конц} & & * \\ \text{отчетного} & & \text{Остатки руды на складах на начало отчетного} \\ \text{месяца} & & \text{месяца + количество добытой руды} \\ & & \text{Остатки} \\ & & \text{руды на} \\ & & \text{складах на} \\ & & \text{конец от-} \\ & & \text{четного ме-} \\ & & \text{сяца} \end{array}$$

Оценка остатков полуфабрикатов (руды) собственного производства по обогащательной 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:

$$\begin{array}{lcl} \text{Стоимость} & & \text{Стоимость остатков руды на складе на начало от-} \\ \text{остатков ру-} & & \text{четного месяца + стоимость полуфабрикатов, по-} \\ \text{ды на складе} & = & \text{ступивших с Коршуновского карьера и Рудногор-} \\ \text{на конец от-} & & \text{ского рудника + фактические затраты по доставке} \\ \text{четного ме-} & & \text{руды с Рудногорского рудника за отчетный месяц} \\ \text{сяца} & & * \\ & & \text{Остатки руды на складе на начало отчетного ме-} \\ & & \text{сяца + количество руды, оприходованной на при-} \\ & & \text{фабричном складе} \\ & & \text{Остатки ру-} \\ & & \text{ды на скла-} \\ & & \text{де на конц} \\ & & \text{отчетного} \\ & & \text{месяца} \end{array}$$

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

Стоимость полуфабрикатов, переданных в стадию обогащения	=	Стоимость остатков руды в бункерах обогатительной фабрики на начало отчетного периода	+	Стоимость полуфабрикатов, поступивших с прифабричного склада, фактические затраты по доставке и дроблению руды за отчетный месяц	-	Стоимость остатков руды в бункерах обогатительной фабрики на конец отчетного месяца
--	---	---	---	--	---	---

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).

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».

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, фельдшерский здравпункт, помещение для командировочного персонала.

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 заимодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам.

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 заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

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

Оценочные и условные обязательства, оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

Резерв под обесценение финансовых вложений;

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности;

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.
Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам

Резерва под обесценение финансовых вложений

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений изложен в разделе «Финансовые вложения».

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности с отнесением сумм резерва на финансовые результаты Общества. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Под ожидаемыми убытками понимаются ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, т.е. дебиторской задолженности.

Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором. Таким образом, резерв под ожидаемые убытки по ДЗ создается на непросроченную задолженность и задолженность с просрочкой не более 30 дней.

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности создается ежемесячно на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по следующим категориям:

- Торговая дебиторская задолженность;
- Авансы выданные;
- Прочая дебиторская задолженность.

Величина резерва определяется отдельно по каждой дебиторской задолженности в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ по задолженности аффилированных лиц не создается (под аффилированными понимаются компании Группы Мечел).

По сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ создаются резервы двух видов:

- а. создаваемый на индивидуальной основе

б. общий резерв

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 и под ожидаемые убытки по ДЗ используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

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 периода (квартал, год) за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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

При создании резерва по состоянию на 31 декабря учитываются результаты годовой инвентаризации. Результаты внеплановых инвентаризаций, инвентаризаций при смене МОЛ и по иным основаниям учитываются при создании резерва по состоянию на ближайшую отчетную дату.

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.

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, и в бухгалтерском учете отражается записью: Дебет 91.02 «Прочие расходы» Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» субсчет 14.01 «Резерв под снижение материально-производственных запасов».

Расходы в виде суммы отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей и доходы в виде суммы восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей для целей ПБУ 18/02 квалифицируются как временные разницы, которые приводят к возникновению/списанию в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов.

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

При формировании раздела «Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства» Общество руководствовалось требованиями Федерального закона № 402-ФЗ; ПБУ 1/2008, 4 ПБУ 6/01, 4 ПБУ 21/2008, требованиями Международных стандартов финансовой отчетности: МСФО(IAS)36 «Обесценение активов»; МСФО(IAS)16 «Основные средства».

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:

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется методом обязательств (МСФО).

Метод обязательств (МСФО), предусмотренный МСФО 37 величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Более точной является оценка индивидуальных обязательств.

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разность двух показателей: Сумма резерва (исчислено) и Сумма резерва (накоплено).

Сумма резерва (исчислено)- это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца.

Сумма резерва (накоплено)- сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему месяцу, и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных. Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.

Алгоритм по методике МСФО и состоит в следующем:

Доначисление или списание обязательства (резерва)

1. Определяется количество неиспользованных дней отпуска.
2. Определяется средний заработок (как для отпуска).
3. Умножением дней на средний заработок получается сумма обязательства, при этом сумма резерва (НУ) отдельно не рассчитывается, т.к. является тем же значением, что и сумма обязательства.
4. Производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание).

Доначисление или списание страховых взносов обязательства (резерва)

1. Определяется эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно:
определяется облагаемая взносами база сотрудника;
определяется сумма исчисленных взносов;
рассчитывается ставка взноса как соотношение суммы взноса и облагаемой базы.
2. Сумма обязательства умножается на ставку – получается расчетная сумма взноса обязательства.
3. Полученные величины взносов суммируются, при этом сумма взносов резерва (НУ) отдельно не рассчитывается, т.к. является тем же значением, что и сумма взносов обязательства.
4. Производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание).

Суммы признаваемых оценочных обязательств отражаются по дебету на тех же счетах затрат, что и суммы ФОТ, составивших базу оценочного обязательства, а по кредиту счета 96.03 "Оценочное обязательство на оплату отпусков".

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

Дебет 96. 03 «Оценочное обязательство на оплату отпусков» – Кредит 70,69

Денежная компенсация за все неиспользованные дни отпуска подлежит списанию за счет оценочного обязательства.

В случае если сумма начисленных отпускных превышает сумму начисленного оценочно-го обязательства, разницу списывают на счета учета затрат.

Методика расчета оценочных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете отличается. Ежемесячно, в соответствии ПБУ 18/02, возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

Инвентаризация совпадает с алгоритмом ежемесячного расчета обязательств по методике МСФО и дополнительно не проводится.

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, рассчитанные исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных статьей 426 НК РФ и Федеральным законом от 31.12.2017 г. № 484-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

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, рассчитанных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных статьей 426 НК и Федеральным законом от 31.12.2017 г. № 484-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». 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) и ежемесячного 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.

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 $R_{рек}$.

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. 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:

$$K_d = \frac{1}{(1 + C_d)^n}$$

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).

Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам

Под оценочным обязательством по претензиям и судебным искам понимается обязательство, возникшее в результате предъявления к Обществу исков и претензий, с вероят-

ностью риска несения убытков более 50%, исключая иски/претензии от компаний, входящих в группу «Мечел».

Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам создается и (или) пересматривается ежемесячно по состоянию на конец отчетного периода.

Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам формируются только при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или обязательство, обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- вероятно, что погашение обязательства потребует от Общества оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Для принятия решения о формировании оценочного и условного обязательств по претензиям и судебным искам правовой отдел Общества определяет диапазон процентных значений вероятности неблагоприятного исхода по делу/претензии:

- вероятность неблагоприятного исхода для предприятия больше 50%: риск квалифицируется в качестве «вероятного», оценочное обязательство начисляется в отчетности и подлежит раскрытию в отчетности;
- вероятность неблагоприятного исхода для предприятия от 5% до 50%: риск квалифицируется в качестве «возможного», оценочное обязательство не признается, но условное обязательство подлежит раскрытию в отчетности;
- при вероятности неблагоприятного исхода для предприятия менее 5%: риск квалифицируется в качестве «маловероятного», оценочное обязательство не признается и условное обязательство в отчетности не раскрывается.

Оценочное обязательство за отчетный период рассчитывается путем умножения сумм иска/претензии, штрафных санкций (пени, неустойки по договорам и дополнительных расходов (например, госпошлина по исковому заявлению), не учтенных в качестве кредиторской задолженности, на процент признания.

Процент признания может варьироваться от 0% до 100% в зависимости от экспертной оценки возможности урегулирования претензии/иска, которая формируется с учетом:

- прогнозов рассмотрения в суде;
- наличия арбитражной практики;
- позиции судов;
- аналогичные споры.

Расходы по созданию оценочного обязательства по претензиям и судебным искам признаются в составе прочих расходов по дебету счета 91.02 "Прочие расходы".

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Для целей обмена с контрагентами первичными документами в Обществе внедрена система электронного документооборота. С контрагентами заключаются соглашения об электронном документообороте.

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 в бухгалтерском учете

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, в части, не противоречащей положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Метод расчета налога на прибыль

Для расчета налога на прибыль применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Если признание какого-либо факта хозяйственной жизни приводит к тому, что балансовая стоимость любого актива или обязательства отличается от его налоговой стоимости, возникшая разница является временной и приводит к формированию отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив или обязательство признается до тех пор, пока остается непогашенной временная разница, то есть до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

Разница между бухгалтерской прибылью, умноженной на применяемую налоговую ставку, и расходом по налогу на прибыль является регулирующей величиной (аналог постоянных налоговых обязательств в ПБУ 18/02).

3. Сравнительные показатели

Последствие принятых изменений в Бухгалтерском балансе:

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2018г. ретроспективно отражены:

1. Показатели, указанные в графе 5 "На 31 декабря 2017 г.", 6 "На 31 декабря 2016 г." в форме №1 "Бухгалтерский баланс" за 2018 год в связи с отменой переоценки основных средств ретроспективно отражены по строкам 1150 "Основные средства", 1152 "Здания и сооружения", 1153 "Машины и оборудование", в том числе по строкам: "Транспортные средства", "Информационное компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование", "Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объ-

екты", 1340 "Переоценка внеоборотных активов", 1371 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет".

2. В связи с отменой переоценки основных средств в части резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства, сформированного за счет переоценки по объекту основных средств, ранее подвергавшемуся положительной переоценке, в форме №1 "Бухгалтерский баланс" за 2018 год ретроспективно отражены показатели по строкам баланса 1180 "Отложенные налоговые активы", 1371 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет", указанные в графе 6 "На 31 декабря 2016 г."

3. В связи с переквалификацией разницы по резерву под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства из постоянной во временную, в форме №1 "Бухгалтерский баланс" за 2018 год ретроспективно отражены показатели по строкам баланса 1180 "Отложенные налоговые активы", 1371 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет", указанные в графе 5 "На 31 декабря 2017 г.", графе 6 "На 31 декабря 2016 г."

4. В целях приведения в соответствие с положениями учетной политики порядка учета резерва по сомнительным долгам в форме №1 "Бухгалтерский баланс" за 2018 год ретроспективно отражены показатели по строкам баланса 1180 "Отложенные налоговые активы", 1420 "Отложенные налоговые обязательства", 1372 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода", указанные в графе 6 "На 31 декабря 2017 г."

5. В связи с выявлением счетной ошибки в расчете амортизации по бухгалтерскому учету, произведенной в связи с решениями по ВМП и отнесением автосамосвалов БелАЗ-75131 к 5 амортизационной группе, в форме №1 "Бухгалтерский баланс" за 2018 год ретроспективно отражены показатели по строкам баланса 1420 "Отложенные налоговые обязательства", 1371 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет", 1372 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода", указанные в графе 5 "На 31 декабря 2017 г.", в графе 6 "На 31 декабря 2016 г."

6. В целях приведения в соответствие с положениями учетной политики порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, в части, не противоречащей положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», пересчитаны временные разницы, исходя из балансовой стоимости основных средств. В форме №1 "Бухгалтерский баланс" за 2018 год в связи с указанными изменениями ретроспективно отражены показатели по строкам баланса 1180 "Отложенные налоговые активы", 1420 "Отложенные налоговые обязательства", 1371 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет", 1372 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода", указанные в графе 6 "На 31 декабря 2017 г."

Информация о корректировке строк Бухгалтерского баланса в целях сопоставимости показателей (оценка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2017г.):

Бухгалтерский баланс на 31.12.2017 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.			
наименование статьи баланса	код статьи	Оценка строки баланса на 31.12.2017 г. (тыс.руб.)	наименование статьи баланса	код статьи	Оценка строки баланса на 31.12.2017 г. (тыс.руб.)	Сумма корректировки баланса. (тыс.руб.)
АКТИВ						
I Внеоборотные активы						

Бухгалтерский баланс на 31.12.2017 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.			
Основные средства	1150	2 559 297	Основные средства	1150	1 271 260	(1 288 037)
Отложенные налоговые активы	1180	33 897	Отложенные налоговые активы	1180	11 748	(22 149)
Итого по разделу I	1100	25 449 727	Итого по разделу I	Итого по разделу I	24 139 541	(1 310 186)
Баланс	1600	36 618 755	Баланс	1600	35 308 569	(1 310 186)
ПАССИВ						
Ш. Капитал и резервы						
Переоценка внеоборотных активов	1340	2 795 877	Переоценка внеоборотных активов	1340	327 066	(2 468 811)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32 196 457	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 359 606	1 163 149
прошлых лет	1371	27 478 405	прошлых лет	1371	28 642 028	1 163 623
отчетного года	1372	4 718 052	отчетного года	1372	4 717 578	(474)
Итого по разделу Ш	1300	34 993 227	Итого по разделу Ш	1300	33 687 565	(1 305 662)
4. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1420	130 842	Отложенные налоговые обязательства	1420	126 318	(4 524)
Итого по разделу 4	1400	137 386	Итого по разделу 4	1400	132 862	(4 524)
Баланс	1700	36 618 755	Баланс	1700	35 308 569	(1 310 186)

Информация о корректировке строк Бухгалтерского баланса в целях сопоставимости показателей (оценка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г.):

Бухгалтерский баланс на 31.12.2017 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.			
наименование статьи баланса	код статьи	Оценка строки баланса на 31.12.2016 г. (тыс.руб.)	наименование статьи баланса	код статьи	Оценка строки баланса на 31.12.2016 г. (тыс.руб.)	Сумма корректировки баланса. (тыс.руб.)
АКТИВ						
I Внеоборотные активы						
Основные средства	1150	2 776 611	Основные средства	1150	1 438 137	(1 338 474)
Отложенные налоговые активы	1180	23 015	Отложенные налоговые активы	1180	91	(22 924)
Итого по разделу I	1100	21 528 771	Итого по разделу I	Итого по разделу I	20 167 373	(1 361 398)
Баланс	1600	32 249 911	Баланс	1600	30 888 513	(1 361 398)

Бухгалтерский баланс на 31.12.2017 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.			
ПАССИВ						
Ш. Капитал и резервы						
Переоценка внеоборотных активов	1340	2 802 540	Переоценка внеоборотных активов	1340	562 077	(2 240 463)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 471 743	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	28 397 170	925 427
прошлых лет	1371	25 008 174	прошлых лет	1371	25 900 098	891 924
отчетного года	1372	2 463 569	отчетного года	1372	2 497 072	33 503
Итого по разделу Ш	1300	30 275 176	Итого по разделу Ш	1300	28 960 140	(1 315 036)
4. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1420	139 253	Отложенные налоговые обязательства	1420	92 891	(46 362)
Итого по разделу 4	1400	171 651	Итого по разделу 4	1400	125 289	(46 362)
Баланс	1700	32 249 911	Баланс	1700	30 888 513	(1 361 398)

Данные изменения произведены с целью обеспечения полноты, существенности и сопоставимости показателей.

Формирование Отчета о движении денежных средств в 2018 году

Лизинговые платежи, уплаченные Обществом в 2018 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 Лизингополучателя, отражены по строке 4229 «Прочие платежи- погашение обязательств по финансовой аренде (баланс)» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» в сумме 104 272 тыс. руб.;

— лизинговые платежи, уплаченные Лизингодателю по имуществу, учитываемому на балансе Лизингодателя, отражены по строке 4329 «Прочие платежи- погашение обязательств по финансовой аренде (забаланс)» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» в сумме 223 492 тыс. руб.

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

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» раздел «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 1 216 592 тыс.руб.;

4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» раздел «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 723 тыс.руб.;

4119 «Прочие поступления» раздел «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 183 тыс.руб.;

4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» раздела «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 1 193 415 тыс.руб.;

4229 «Прочие платежи- погашение обязательств по финансовой аренде (баланс)» раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» на сумму 18 768 тыс. руб.

4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» на сумму 5 315 тыс. руб.

4. Раскрытие существенных показателей

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

Центральный банк Российской Федерации установил на 31.12.2018 года следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации:

Букв. код	Единиц	Валюта	Курс, руб.
USD	1	Доллар США	69,4706
EUR	1	Евро	79,4605

Долгосрочные финансовые вложения

Кроме долгосрочной части предоставленных займов по состоянию на 31.12.2018г. ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет других долгосрочных финансовых вложений.

Акции Общества

В 2018 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась.

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	-
Итого	250 126	1 рубль	-

Сведения об организации, осуществляющей учет прав на эмиссионные ценные бумаги Общества:

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

Сокращенное фирменное наименование: АО «Независимая регистраторская компания».

Место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корпус 5Б

ИНН: 7705038503

ОГРН: 1027739063087

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

Номер: 045-13954-0000001

Дата выдачи: 06 сентября 2002 г.

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ России

Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)

Согласно учетной политики Общества на 2018 год для целей бухгалтерского учета с 01.01.2018 года учет объектов основных средств производится по первоначальной (исторической) стоимости.

В результате приведения учета объектов основных средств к единому методологическому подходу ранее отраженные суммы переоценки отсторнированы до первоначальной (исторической) стоимости.

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 в сумме:

	2018 г.	2017 г.
По строке «Доходы от сдачи имущества в аренду»:		
Доходы от аренды основных средств (тыс. руб.)	11 831	12 442
Расходы от аренды основных средств (тыс. руб.)	2 263	3 385
По строке «Доходы от ликвидации основных средств»:		
Доходы от ликвидации основных средств (тыс. руб.)	-	18 526
Расходы от ликвидации основных средств (тыс. руб.)	11 188	104
По строке «Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам»:		
Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)	19 520	23 505
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)	6 176	38 142
По строке «Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства»:		
Сумма восстановленного резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства (тыс. руб.)	16 231	1 501
Расходы на формирование резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства (тыс. руб.)	13 951	6 229

По строке «Оценочного обязательства по претензиям и судебным искам»:

Сумма восстановленного оценочного обязательства по претензиям и судебным искам (тыс. руб.)	20 289	3 244
--	--------	-------

Расходы на формирование оценочного обязательства по претензиям и судебным искам (тыс. руб.)	25 547	28 751
---	--------	--------

По строке «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»:

Сумма восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (тыс. руб.)	13 327	-
--	--------	---

Расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей (тыс. руб.)	6 842	6 485
---	-------	-------

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

Показатель	Ед. изм.	2018	2017	+ / -	%
Объем производства ЖРК (план)	тыс. тонн	2 417	3 000	-583	-19,4%
Объем производства ЖРК (факт)	тыс. тонн	2 030	2 507	-477	-19,0%
Объем реализации ЖРК (факт)	тыс. тонн	1 972	2 510	-539	-21,5%
Средняя цена реализации ЖРК (факт)	руб./тонн	5 040	4 559	481	10,6%
Выручка (факт)	млн. руб.	9 989,4	11 492,3	-1 502,9	-13,1%

Снижение выручки за 2018 год к 2017 году составляет 13,1 %, за счет следующих факторов:

1. За счет роста средней цены реализации 1тн ЖРК на 10,6% и изменения структуры отгрузки по направлениям. Рост выручки составил 948,9 млн. руб.

2. За счет снижения объема реализации ЖРК на 21,5%, снижение выручки составило 2455,6 млн. руб. Снижение объема реализации, отгрузки объясняется снижением объемов производства ЖРК по объективным причинам.

Дебиторская задолженность.

По сравнению с отчетным периодом предыдущего года дебиторская задолженность

Общества увеличилась на 1 878 871 тыс.руб., в том числе:

- краткосрочная дебиторская задолженность уменьшилась на 10 498 тыс.руб.;

- долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 1 889 369 тыс. руб.

Основные факторы, влияющие на изменение дебиторской задолженности :

- изменениями по договорам займа в части начисления /погашения процентов (рост 2 194,6 млн.руб).
- изменением задолженности покупателей и заказчиков (общее уменьшение на 351,1 млн. руб., из них по договорам реализации ЖРК на 344 млн. руб.; отмечаем, что по условиям договоров с предприятиями группы на реализацию ЖРК по условиям оплаты отсрочка платежа до 120 дней).

Риски.

Финансовые риски:

По состоянию на 31.12.2018 г. Общество не имеет заемных средств от сторонних контрагентов, имеющийся кредит от ПАО Сбербанк был погашен в январе текущего года. Общество в 2018 году активно пользовалось рынком лизинговых услуг.

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 не имело расчетов в иностранной валюте, в следствие чего Общество не зависит от колебаний валютного курса. Отмечаем, что Общество заключало спецификации на поставки в валюте: евро, доллар по которым расчеты производились в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ согласно условиям договоров. Влияние изменения валютного курса по данным сделкам также не является критичным для Общества.

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	2017 г.	2018 г.
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	2 682 962,00	3 016 042,00
Коэффициент текущей ликвидности	8,53	7,52
Коэффициент быстрой ликвидности	7,86	6,92

Чистый оборотный капитал - текущие активы Общества за вычетом сумм по текущим обязательствам. За 2018 год данный показатель увеличился по сравнению с предыдущим 2017 годом, за счет переквалификации задолженности (в части выданных займов) из долгосрочной в краткосрочную.

Коэффициент текущей ликвидности за 2018 год составил: 7,52 - 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 2018 год показатель быстрой ликвидности составляет 6,92.

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.

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 января по май 2018 года наблюдается снижение цены реализации ЖРК, с июня 2018 года цена реализации ЖРК стабильно увеличивается, что положительно сказывается на текущей деятельности Общества.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

- вероятность наступления данного риска оценивается Обществом как минимальная, так как Общество своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий Обществом не прогнозируется.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ:

- в соответствии со статьей 105 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также статьями 3 и 6 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах», Общество может нести солидарную ответственность со своим дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение указаний Общества. В случае несостоятельности (банкротства) дочернего общества по вине Общества, последний несет субсидиарную ответственность по долгам дочернего общества.

По мнению органов управления Общества указанный риск минимален.

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).

Перечисленные изменения маловероятны на основе оценки деятельности Общества и исследования макроэкономической ситуации в РФ.

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 могут 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 1 849 096 тыс. руб. (2017 г. – 2 122 215 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 № 56-06-37/28 от 02.10.2017г.).

Сумма налога на прибыль ПАО «Коршуновский ГОК», определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 486 291 тыс.руб. (2017 г. – 1 007 060 тыс. руб.).

Величина текущего налога прибыль за 2018 г., отраженная в отчете о финансовых результатах по строке 2410 "Текущий налог на прибыль", составила 532 103 тыс. руб.

Сумма перераспределения налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за 2018 г. составила 459 792 тыс. руб.

Расшифровка регулирующих разниц в 2017-2018 гг. представлена в таблице (ед. изм. тыс. руб.):

Основание	Период	
	за 2018г.	за 2017г.
Общая сумма отклонений	408 470	246 554
Регулирующие разницы, увеличивающие налог на прибыль	428 309	362 033
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	20 059	11 019
суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	15 396	1 977
стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей	1 522	1 170
средства, перечисляемые профсоюзным организациям	1 015	828
расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)	6 628	5 908
суммы материальной помощи работникам;	215	373
расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;	427	450
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	10 697	22 529
оплата за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке	14	52
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	4 573	3 539
Благотворительность	250	261

Основание	за 2018г.	за 2017г.
Выплаты социального характера бывшим сотрудникам предприятия, родственникам работников	6 354	6 550
Корректировка бухгалтерской прибыли на расходы, не относящиеся к производству	216 079	106 028
Начисление амортизации по ОС непроизводственного назначения	-	1 796
Начисление амортизации по ОС производственного назначения	-	113 641
НДС, не возмещенный из бюджета (по любым основаниям)	445	389
Перевод остатков ЖРК из готовой продукции в незавершенное производство	107 239	9 655
Прибыли и убытки прошлых лет	59 385	56 370
Разницы курсовые в БУ	485	6 909
Расходы за пользование землей непроизводственного назначения	358	97
Расходы по страхованию основных средств	40	24
Работы, услуги сторонних организаций (без уменьшения НБ)	10 634	962
Содержание объектов, не приносящих выручки	1 075	1 154
Списание излишков и недостач	3 245	1 229
Списание сырья и материалов, использование ТМЦ непроизводственного назначения	-	1 384
Прочие регулирующие разницы	(37 826)	7 739
Регулирующие разницы, уменьшающие налог на прибыль	(19 839)	(115 479)
Лизинговые платежи	-	(49 755)
Прибыли и убытки прошлых лет	(1 150)	(48 854)
Разницы курсовые в БУ	(131)	(9 717)
Убыток ОПХ	(16 275)	(1 836)
Прочие регулирующие разницы	(2 283)	(5 317)

Суммы ВВР, НВР, ОНО, ОНА за 2018 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	169 483	33 897	654 211	130 842
Доход	509 458	101 891	759 268	151 854
Расход	(471 937)	(94 387)	(542 339)	(108 468)
Результат изменения налоговых ставок	-	-	-	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	(110 744)	(22 149)	(22 619)	(4 524)
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	96 260	19 252	848 521	169 704

5. Прибыль на акцию

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

Наименование	2018 г.	2017 г.
Базовая прибыль за отчетный год	2 327 652	4 718 052
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	250 126	250 126
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	9,31	18,86

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:

Основным акционером Общества является АО «Мечел-Майнинг», владеющее 90,0446% акций Общества

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 (косвенный контроль). Господин Зюзин И.В. совместно с членами семьи косвенно владеет более чем 25% акций ПАО "Коршуновский ГОК"

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)				
2017	-	13 332 105	-	13 332 105
2018	-	10 846 839		10 846 839
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2017	-	-	-	-
2016	-	-	-	-
Сдача имущества в аренду				
2017	-	6 773	-	6 773

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
2018	-	6 693		6 693
Финансовые операции (% по выданным займам)				
2017	1 153 156	277 003	1 500 920	2 931 079
2018	1 038 241	238 869	917 448	2 194 559

Закупки у связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Закупка ТРУ			
2017	135 294	5 199 286	5 334 580
2018	118 100	5 641 056	5 759 156
Закупка ОС и других внеоборотных активов			
2017	-	1 711	1 711
2018	-	-	-
Аренда имущества			
2017	-	142 109	142 109
2018	-	214 278	214 278

Дебиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
по продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2017	-	3 219 117	-	3 219 117
Задолженность на 31 декабря 2018	-	2 722 377	-	2 722 377
по аренде имущества				
Задолженность на 31 декабря 2017	-	1 426	-	1 426
Задолженность на 31 декабря 2018	-	764	-	764
по финансовым операциям				
Задолженность на 31 декабря 2017	2 571 004	767 286	3 659 181	6 997 471
Задолженность на 31 декабря 2018	3 609 246	1 006 156	4 576 629	9 192 031
авансовые платежи				
Задолженность на 31 декабря 2017	-	377	-	377
Задолженность на 31 декабря 2018	-	1 481	-	1 481

Кредиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
по закупкам ТРУ			
Задолженность на 31 декабря 2017	11 823	350 265	362 088
Задолженность на 31 декабря 2018	14 547	444 391	458 938
по аренде ОС (имущества)			
Задолженность на 31 декабря 2017	-	11 387	11 387
Задолженность на 31 декабря 2018	-	20 414	20 414
по авансам полученным (договор цессии)			
Задолженность на 31 декабря 2017	-	8 854	8 854
Задолженность на 31 декабря 2018	-	-	-

Движение по займам, выданным связанным сторонам

2018	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
Задолженность на 1 января	1 995 974	20 860 559	22 856 533
Предоставлено займов в отчетном году	771 500	-	771 500
Возвращено	-	-	0
Задолженность на 31 декабря	2 767 474	20 860 559	23 628 033
2017	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
Задолженность на 1 января	2 266 793	19 683 385	21 950 178
Предоставлено займов в отчетном году	-	2 147 300	2 147 300
Возвращено	270 819	970 126	1 240 945
Задолженность на 31 декабря	1 995 974	20 860 559	22 856 533

Обеспечения обязательств выданные по обязательствам связанных сторон

Наименование	На 31.12.2017г.	На 31.12.2018г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	18 945 283	20 022 676

Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества	594 940	594 940
--	---------	---------

Выплаты в пользу основного управленческого персонала

В 2018 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 23 623,06 тыс. руб. (2017 г. – 26 439,83тыс.руб.).

7. Информация по отчетным сегментам

Отчетным сегментом является концентрат железорудный, т.к. составляет 99,47 % от всей суммы реализации.

Вследствие того, что реализация концентрата железорудного в 2018 году составляет 99,47 % 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 2018г. Общество не реализовывало концентрат железорудный на внешний рынок.

8. События после отчетной даты

ПАО «Коршуновский ГОК» после 31.12.2018 г. (между отчетной датой и датой подписания отчетности) были заключены дополнительные соглашения к договорам лизинга с ПАО «ГТЛК» в связи с изменением ключевой ставки ЦБ.

Общество участвует в судебном разбирательстве, которое не завершено на дату подписания отчетности. Поскольку раскрытие информации о данных условных обязательствах в объеме, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств, то Общество не раскрывает такую информацию согласно п.28 ПБУ 8/2010.

06.02.2019г. согласно решению Совета директоров рекомендовано включить в повестку дня годового общего собрания акционеров вопрос о выплате дивидендов в размере 50% от нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2018г.

9. Условные и оценочные обязательства

Условные обязательства

Кроме указанных выше по тексту настоящих пояснений, условные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2018 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 2016 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 01.01.2018 года и носят предварительный характер.

По способу проведения работ затраты рассчитаны - хозяйственным способом с привлечением подрядных организаций;

Ориентировочные затраты и сроки проведения рекультивации земель приведены в таблице:

Наименование объекта	Период проведения, (год)	Затраты, тыс. руб.
Коршуновский карьер	2020-2028	22 906,99
Рудногорский рудник	2018-2028	60 979,39
Хвостохранилище	2027	5 862,88

По состоянию на 31.12.2018г. сумма оценочных обязательств на рекультивацию земель составила 5 814,8 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

Главный бухгалтер

М.М. Мажукин

Т.А. Иванова

18.02.2019г.