

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 11 г.

Организация ОАО "Коршуновский горно-обогатительный комбинат"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности промышленность
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО/частная

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО 00186720
ИНН 3834002314
по ОКВЭД 13.10.2
по ОКОПФ/ОКФС 47 / 42
по ОКЕИ 384

Коды
0710001
00186720
3834002314
13.10.2
47 / 42
384

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 665651, Иркутская область, г.Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, 9А/1.

Пояснения	Актив	Код	На 31.12.2011г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	Наименование показателя				
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	права на результаты интеллектуальной деятельности	1111	-	-	-
	компьютерные программы	1112	-	-	-
	прочие нематериальные активы	1113	-	-	-
	деловая репутация предприятия	1114	-	-	-
1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	используемые результаты НИОКТР	1121	-	-	-
1.5.	незавершенные НИОКТР	1122	-	-	-
2.1.	Основные средства	1130	3 399 102	3 684 666	3 486 616
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	1131	6 342	282	282
	здания и сооружения	1132	2 023 101	2 075 995	1 854 267
	машины и оборудование	1133	794 222	917 047	949 377
	транспортные средства	1134	398 616	523 576	542 488
	прочие основные средства		3 235	3 652	4 554
2.2.	незавершенные капитальные вложения,				
	в том числе	1135	173 586	164 113	134 668
	объекты незавершенного строительства		120 607	131 942	109 424
	оборудование к установке		-	-	-
	приобретение объектов основных средств		52 979	32 171	25 234
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	1 868
3.1.	Финансовые вложения	1150	559 039	4 512	1 044 492
	в том числе:				
	вклады в уставные капиталы других организаций	1151	-	-	-
	вклады в уставные капиталы дочерних организаций	1152	4 039	4 512	4 492
	вклады в уставные капиталы зависимых организаций	1153	-	-	-
	долгосрочные предоставленные займы	1154	555 000	-	600 000
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1155	-	-	440 000
	Отложенные налоговые активы	1160	16 394	13 685	12 590
	Прочие внеоборотные активы,				
	в том числе	1170	158	38 397	24 100
	геолого-разведочные активы	1171	-	38 187	24 100
	имущество, переданное в оперативное управление	1172	-	-	-
	прочие расходы, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1173	158	210	-
	Итого по разделу I	1100	3 974 693	3 741 259	4 568 666

Пояснения	Актив	Код	На 31.12.2011г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	Наименование показателя				
1	2	3	5	6	7
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы в том числе:	1210	875 323	720 392	365 187
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	431 464	298 708	262 912
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	96 863	80 736	62 079
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	339 240	332 246	32 267
	товары отгруженные	1215	908	730	-
	малоценные средства труда	1216	2 383	2 950	2 670
	расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1217	3 347	4 181	4 356
	расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	1218	1 120	841	903
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	96 564	45 575	56 316
5.1.	Дебиторская задолженность в том числе:	1230	5 355 720	4 764 173	3 574 952
5.1.	долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев в том числе:	1231	124 783	80 136	3 043 989
	задолженность покупателей и заказчиков		-	-	-
	беспроцентные займы		3 898	5 912	4 110
	прочая дебиторская задолженность		120 885	74 224	3 039 879
5.1.	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:	1232	5 230 937	4 684 037	530 963
	задолженность покупателей и заказчиков		1 817 791	1 347 085	62 513
	векселя к получению		-	-	-
	задолженность дочерних обществ		-	-	-
	задолженность зависимых обществ		-	-	-
	задолженность участников по вкладам в уставный капитал		-	-	-
	авансы выданные		207 080	135 465	177 010
	расчеты с бюджетом		-	4	233 422
	беспроцентные займы		584	370	794
	прочая дебиторская задолженность		3 205 482	3 201 113	57 224
3.1.	Финансовые вложения в том числе:	1240	11 343 593	6 793 951	3 800 445
	краткосрочные предоставленные займы	1241	11 343 593	6 793 951	3 730 070
	прочие финансовые вложения	1242	-	-	70 375
	Денежные средства в том числе:	1250	9 580	14 094	22 975
	расчетные счета	1251	9 557	14 011	1 509
	валютные счета	1252	1	2	21 173
	аккредитивы и иные средства, ограниченные в пользовании	1253	-	-	-
	касса	1254	21	81	293
	прочие денежные средства (корпор. карт. счет)	1255	1	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	412	14 087	6 452
	Итого по разделу II	1200	17 681 192	12 352 272	7 826 327
	БАЛАНС	1600	21 655 885	16 093 531	12 394 993

Пояснения я	Пассив	Код	На 31.12.2011г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	Наименование показателя				
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	250	250	250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 536 025	2 549 516	2 234 446
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	143	143	143
	Резервный капитал				
	в том числе:	1380	500	500	500
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1381	500	500	500
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1382	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
	в том числе:	1370	16 532 741	11 382 247	8 181 634
	прошлых лет	1371	11 461 445	8 193 033	7 736 342
	отчетного периода	1372	5 071 296	3 189 214	445 292
	Итого по разделу III	1300	19 069 659	13 932 656	10 416 973
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства				
	в том числе:	1410	64 087	120 555	57 866
	долгосрочные кредиты	1411	64 087	120 555	57 866
	долгосрочные займы	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	189 408	180 657	98 804
6.	Оценочные обязательства	1430	17 168	10 884	52 939
	Прочие обязательства	1450	38 601	26 108	-
	Итого по разделу IV	1400	309 254	338 204	209 609
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства				
	в том числе:	1510	1 099 837	869 767	1 120 182
	краткосрочные кредиты	1511	1 099 837	869 767	1 120 182
	краткосрочные займы	1512	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность				
	в том числе:	1520	994 593	831 676	538 473
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	387 911	337 132	318 601
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность перед дочерними обществами	1523	-	-	-
	задолженность перед зависимыми обществами	1524	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации	1525	76 393	60 968	79 767
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1526	35 459	23 203	14 884
	задолженность по налогам и сборам	1527	464 102	358 713	68 132
	авансы полученные	1528	1 784	650	3 620
	прочая кредиторская задолженность	1529	28 944	51 010	53 479
	Доходы будущих периодов				
	в том числе:	1530	-	-	-
	средства целевого финансирования	1531	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	138 046	104 741	98 189
	Прочие обязательства	1550	44 496	16 487	11 567
	Итого по разделу V	1500	2 276 972	1 822 671	1 768 411
	БАЛАНС	1700	21 655 885	16 093 531	12 394 993

Руководитель

27.

Седельникова Н.Г.

(расшифровка подписи)

20 12 г.



Главный бухгалтер

(подпись)

Орлова В.Г.

(расшифровка подписи)

Отчет о прибылях и убытках
за январь-декабрь 20 11 г.

Организация ОАО "Коршуновский ГОК"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности промышленность
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО/частная
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	186720
ИНН	3834002314
по ОКВЭД	13.10.2002
по ОКП/ОКФС	47 / 42
по ОКЕИ	384

Поясн и	Наименование показателя	Код	За январь- декабрь 2011г.	За январь - декабрь 2010г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	12 784 070	9 049 185
	в том числе:			
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт	2111	3 800 681	4 365 710
	продукции собственного производства		3 800 681	4 365 710
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		-	-
	прочая реализация		-	-
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок	2112	8 983 419	4 683 485
	продукции собственного производства		8 986 349	4 649 422
	покупных товаров		103	358
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		16 987	33 705
	прочая реализация		-	-
	Себестоимость продаж	2120	(5 952 812)	(4 376 440)
	в том числе:			
	себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг	2121	(1 865 481)	(2 012 578)
	продукции собственного производства		(1 865 481)	(2 012 578)
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		-	-
	прочая себестоимость		-	-
	себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг	2122	(4 087 331)	(2 363 862)
	продукции собственного производства		(4 073 336)	(2 339 346)
	покупных товаров		(72)	(551)
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		(13 923)	(23 983)
	прочая себестоимость		-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 831 258	4 672 755
	Коммерческие расходы	2210	(214 738)	(171 880)
	Управленческие расходы	2220	(558 982)	(488 444)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 057 537	4 014 481
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	683 029	384 443
	Проценты к уплате	2330	(48 966)	(68 798)
10.1.	Прочие доходы	2340	408 133	547 722
10.2.	Прочие расходы	2380	(584 748)	(700 595)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 516 985	4 177 223
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 386 678)	(824 740)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(59 323)	(70 053)
11.	Изменения отложенных налоговых обязательств	2430	(8 751)	(81 863)
11.	Изменения отложенных налоговых активов	2450	2 709	1 095
10.3.	Прочее	2480	(82 969)	(40 609)
	в том числе:			
	сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	2461	(58 349)	(29 234)
	единый налог на вмененный доход	2462	-	-
	сумма налога, удержанная и уплаченная налоговым агентом, с полученных дивидендов	2463	-	-
	прочие аналогичные платежи из прибыли	2464	(24 620)	(11 375)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 671 295	3 231 116

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2011г.	За январь - декабрь 2010г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	336 808	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	16 659	21 739
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 424 784	3 252 855
	Условный расход по налогу на прибыль		(1 303 387)	(835 445)
	Условный доход по налогу на прибыль		-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	20.27	12.92
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Сидельников Б.М.
20.12.11 г.



Сидова В.Г.
20.12.11 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
Дата (год, месяц, число)	
по ОКТО	188720
ИНН	3834002314
по ОКВЭД	13.10.2
АДЧастная	
по ОКПФ/ОКФС	47 / 42
по ОКЕИ	384

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственный акция, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	250	-	2 234 589	500	8 181 634	10 416 973
За 2010							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	294 907	-	3 262 855	3 547 762
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 231 116	3 231 116
пересчета имущества	3212	X	X	294 907	X	21 739	316 646
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(21 739)	-	(10 340)	(32 079)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(21 739)	X	-	(21 739)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(10 340)	(10 340)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	41 902	-	(41 902)	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	250	-	2 549 659	500	11 382 247	13 932 656
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 150 494	5 150 494
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 113 198	5 113 198
переоценка имущества (при списании ОС)	3312	X	X	-	X	13 491	13 491
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	23 805	23 805
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(13 491)	-	-	(13 491)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества (при списании ОС)	3322	X	X	(13 491)	X	-	(13 491)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011г.	3300	250	-	2 536 168	500	16 532 741	19 069 659

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

	Код	На 31 декабря	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря
		2010 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	2010 г.
Капитал - всего					
до корректировок	3400	10 427 271	3 251 279	274 744	13 953 294
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(10 298)	-	(10 340)	(20 638)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	10 416 973	3 251 279	264 404	13 932 656
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	8 191 932	3 231 116	(20 163)	11 402 885
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(10 298)	-	(10 340)	(20 638)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	8 181 634	3 231 116	(30 503)	11 382 247
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
добавочный капитал					
до корректировок	3402	2 234 589	20 163	294 907	2 549 659
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 234 589	20 163	294 907	2 549 659

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3800	19 069 859	13 932 856	10 416 973

Руководитель

(подпись)

Седельников Б.Н. Главный бухгалтер

(подпись)

(подпись)

Орлова В.Г.

(расшифровка подписи)

24 02 2012 г.



Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2011 г.

Организация	ОАО "Коршуновский ГОК"	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	
Вид деятельности	промышленность	по ОКПО	186720
Организационно-правовая форма / форма собственности	ОАО/частная	ИНН	3434002314
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	13.10.2
		по ОКОПФ/ОКФС	47 / 17
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2011 г.	За 12 месяцев 2010 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	13 395 159	9 107 730
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 285 628	8 249 598
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	25 914	24 026
от продажи финансовых вложений, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)	4113	-	-
процентов по финансовым вложениям, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)		-	-
прочие поступления:	4119	83 617	834 106
Справочно: в том числе			
поступления от дочерних и зависимых обществ		48	47
поступления от основной (материнской) компании		-	-
Платежи - всего	4120	(8 643 006)	(6 750 791)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 204 373)	(3 263 391)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 110 430)	(985 666)
процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4123	(47 077)	(74 519)
в виде дополнительных расходов по долговым обязательствам, за исключением расходов, включаемых в стоимость инвестиционных активов		-	-
налога на прибыль (за исключением случаев, когда налог на прибыль непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций)	4124	(1 363 861)	(729 483)
в связи с приобретением финансовых вложений с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)		-	-
прочие платежи:	4129	(1 917 265)	(1 697 732)
в т.ч. отчисления в государственные внебюджетные фонды		(386 199)	(265 651)
расчеты с бюджетом (за минусом налога на прибыль)		(1 249 599)	(417 510)
Справочно: в том числе			
платежи дочерним и зависимым обществам		7 811	(5 747)
платежи основной (материнской) компании		-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 752 153	2 356 939
Справочно: в том числе			
по дочерним и зависимым обществам		(7 763)	(5 700)
по основной (материнской) компании		-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 499 439	4 249 827
в том числе:			

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2011 г.	За 12 месяцев 2010 г.
1	2	3	4
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	30 265	1 904
- от продажи основных средств		30 265	1 904
- от продажи прочего имущества		-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	4213	10 743 590	3 989 625
- от возврата займов, предоставленных другим лицам		10 743 590	3 529 625
- от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	440 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе	4214	675 421	278 298
- процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		675 421	278 298
- дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-
прочие поступления	4219	50 163	-
Справочно: в том числе			
поступило денежных потоков от дочерних и зависимых обществ		63	-
поступило денежных потоков от основной (материнской) компании		-	-
Платежи - всего	4220	(16 082 438)	(6 443 200)
в том числе:			
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	4221	(234 207)	(353 019)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	4223	(15 848 231)	(6 090 181)
- приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	(96 881)
- на предоставление займов другим лицам		(15 848 231)	(5 993 500)
процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4224	-	-
дополнительных расходов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов		-	-
прочие платежи	4229	-	-
Справочно: в том числе			
платежи дочерним и зависимым обществ		63	-
платежи основной (материнской) компании		2 069 000	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 582 999)	(2 193 373)
Справочно: в том числе			
по дочерним и зависимым обществ		-	-
по основной (материнской) компании		(2 069 000)	-

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2011 г.	За 12 месяцев 2010 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 252 900	1 991 153
в том числе:			
получение кредитов и займов от других лиц	4311	2 241 140	1 920 425
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования		11 131	-
прочие поступления	4319	629	70 728
Справочно: в том числе			
поступления от дочерних и зависимых обществ		-	-
поступления от основной (материнской) компании		-	-
Платежи - всего	4320	(2 426 568)	(2 163 763)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 169)	(1 896)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	(2 103 263)	-
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг		-	-
- на возврат кредитов и займов, полученных от других лиц		(2 103 263)	(2 050 927)
прочие платежи (погашение обязательств по финансовой аренде)	4329	(321 136)	(111 140)
Справочно: в том числе			
платежи дочерним и зависимым обществам		-	-
платежи основной (материнской) компании		-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(173 668)	(172 610)
Справочно: в том числе			
по дочерним и зависимым обществам		-	-
по основной (материнской) компании		-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 514)	(9 044)
Справочно: в том числе			
по дочерним и зависимым обществам		(7 763)	(5 700)
по основной (материнской) компании		(2 069 000)	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	14 094	23 138
в том числе денежных эквивалентов		-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 580	14 094
в том числе денежных эквивалентов		-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4480	13 411	64 942

Руководитель

27 02 2012 г.

Секретарь Б.Н. (расшифровка подписи)



(подпись)

Орлова В.Г.

(расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к бухгалтерской отчетности
ОАО «Коршуновский ГОК» за 2011 год**

СОДЕРЖАНИЕ

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	32
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	39
5. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	40
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	41
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	44
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	44
9. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ	44

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

1. Общие сведения

Описание Компании

Открытое акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат», сокращенное название ОАО «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 Открытого акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» 665651, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, № 9А/1.

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

Среднесписочная численность работающих:

2010 г. – 3 709 чел.

2011 г. – 3 546 чел.

Полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Коршуновский ГОК» переданы Управляющей организации – ООО «УК Мечел-Майнинг».

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

Сокращенное фирменное наименование управляющей организации: ООО «УК Мечел-Майнинг». ООО «УК Мечел-Майнинг» - связанная сторона, относящаяся к группе обществ,

находящихся под советским контролем ОАО «Мечел» (далее – Контролирующее Общество).

Место нахождения: 125993, Российская Федерация, г.Москва, ул.Красноармейская, д.1.

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

Фамилия, имя, отчество главного бухгалтера Общества: Орлова Вера Гедиевна.

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

Дочернее общество

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Местонахождение	Размер доли, в %	Вид деятельности
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «База отдыха Душкочан» Сокращенное наименование: ООО «База отдыха Душкочан»	671712, Россия, Бурятия, Северобайкальский район, пос. Душкочан, ул. Центральная, 1	100	Организация отдыха трудящихся ОАО «Коршуновский ГОК».

Список основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2011

1. Никишичев Б.Г. – член Совета директоров, председатель Совета директоров (с 12.05.2008 г. по 12.05.2011 г.), Генеральный директор ООО «УК Мечел-Майнинг»;
2. Настенко Д.В. – член Совета директоров, председатель Совета директоров;
3. Алексеев Б.Г. – член Совета директоров;
4. Шувалов С.Н. – член Совета директоров;
5. Шубодеров В.Я. – член Совета директоров;
6. Седельников Б.Н. – член Совета директоров и Управляющий директор ОАО «Коршуновский ГОК»;
7. Дронов Владимир Николаевич – член Совета директоров;
8. Мартемьянов Ю.Н. – с 04.03.2011 г. первый заместитель управляющего директора ОАО «Коршуновский ГОК»;
9. Черных А.В. – с 20.04.2009 г. директор по экономике ОАО «Коршуновский ГОК»;
10. Гиршев А.В. – с 23.12.2009 г. директор по безопасности Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел» и директор по безопасности ОАО «Коршуновский ГОК»;

11. Мельник М.Н. – директор по финансам ОАО «Коршуновский ГОК»;
12. Черных С.В. – директор по персоналу Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
13. Хростовский А.А. –главный инженер ОАО «Коршуновский ГОК»;
14. Стремилов И.П. – заместитель коммерческого директора ОАО «Коршуновский ГОК»;
15. Савин А.С. –и.о. коммерческого директора ОАО «Коршуновский ГОК»;
16. Богатырев Владимир Николаевич – директор по капитальному строительству ОАО «Коршуновский ГОК»;
17. Носов К.В. –директор по транспорту ОАО «Коршуновский ГОК»;
18. Журавлев В.М. –заместитель директора по производству ОАО «Коршуновский ГОК»;
19. Наумов В.В. – директор по ремонту ОАО «Коршуновский ГОК»;
20. Турик С.А. – начальник службы информационных технологий ОАО «Коршуновский ГОК»;
21. Орлова В.Г. – главный бухгалтер ОАО «Коршуновский ГОК»;
22. Иванова Т.А. –первый заместитель главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК»;
23. Орлова В.Е. –директор по правовым вопросам ОАО «Коршуновский ГОК».

Состав Ревизионной комиссии ОАО «Коршуновский ГОК» по состоянию на 31.12.2011:

1. Анкудинова Светлана Германовна – начальник контрольно-ревизионной службы ОАО «Коршуновский ГОК»;
2. Черных Александра Владимировна – директор по экономике Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел - Майнинг»;
3. Иванова Татьяна Александровна – первый заместитель главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК»;
4. Мельник Мария Николаевна – директор по финансам Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
5. Николаева Ксения Владимировна – начальник отдела обеспечения производственной деятельности службы корпоративной безопасности ОАО «Коршуновский ГОК»;
6. Орлова Валентина Егоровна – директор по правовым вопросам ОАО «Коршуновский ГОК».
7. Коптянинова Ольга Геннадьевна – с 01.02.2010 г. начальник организационно-аналитического отдела службы корпоративной безопасности ОАО «Коршуновский ГОК».

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;
- организация общественного питания;

- проведение покупки и перепродажи электроэнергии другим промышленным и непромышленным предприятиям, объектам и населению;
- оказание услуг по хранению товаров юридическим и физическим лицам.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством о лицензировании и на отчетную дату обладает соответствующими лицензиями.

2. Существенные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также исходя из допущения непрерывности деятельности.

Основы составления

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой Общества на 2011 г., утвержденной приказом от 27 декабря 2010 года № 760, изменениями к Учетной политике, утвержденными приказами от 11.04.2011 г. № 230, от 15.09.2011 г. № 579, от 22.09.2011 г. № 596. Указанные документы разработаны на основании корпоративной учетной политики группы «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 краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и, стоимостью, в пределах не более 20000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете имущество (объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые) учитывается на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

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

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

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

При передаче объекта недвижимости, требующего государственной регистрации, по договору отчуждения, когда право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде, в бухгалтерском учете и в отчетности Общества признается дебиторское требование в размере его фактической величины, исходя из условий договора, в корреспонденции со счетами учета прочих обязательств, и, одновременно, объект учета списывается в размере его остаточной стоимости на счета учета прочих оборотных активов. При регистрации перехода права собственности прочие оборотные активы и прочие обязательства списываются на текущие доходы и расходы, формируя финансовый результат отчетного периода.

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

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», не предусмотренные сметой строительства и проводимые с пробным выпуском продукции до момента ввода в эксплуатацию основного средства, не включаются в первоначальную стоимость основного средства (подлежат учету в составе расходов будущих периодов в качестве расходов, связанных с освоением новых производств).

Особенности учета расходов в виде премий, начисленных за ввод построенных объектов основных средств в эксплуатацию

Объекты основных средств принимаются к учету по фактической стоимости, сформированной на дату ввода их в эксплуатацию, без включения в стоимость этих объектов затрат (премии за ввод построенных объектов основных средств в эксплуатацию), фактическая величина которых будет определена в отчетных периодах, следующих за периодом ввода объектов в эксплуатацию.

При признании расходов, в т.ч. премии за ввод построенных объектов основных средств в эксплуатацию Общество учитывает период, к которому относятся такие расходы. Поэтому премия за ввод объекта основного средства в эксплуатацию относится на расходы текущего периода и учитывается:

- в составе расходов по обычным видам деятельности, если ввод построенного объекта основного средства в эксплуатацию и начисление премии за ввод данного объекта было произведено в течение одного отчетного года;
- в составе прочих расходов, если ввод построенного объекта основного средства в эксплуатацию и начисление премии за ввод данного объекта было произведено в разных отчетных годах.

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости объектов основных средств, являются проценты по кредитам, предназначенным для финансирования строительства основных средств, осуществляемого хозяйственным способом.

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

Попутная продукция, полученная в процессе строительства объектов основных средств, оценивается по сумме затрат, напрямую связанных с добычей (извлечением) попутной продукции по данным актов выполненных работ, других первичных учетных документов.

В бухгалтерском учёте общие затраты на строительство объекта основного средства учитываются отдельно от затрат, напрямую относящихся к попутно полученной продукции. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01.

Общество может не чаще одного раза в два года (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. По состоянию на 01.01.11 такая переоценка произведена и ретроспективно отражена в бухгалтерской отчетности.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

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

Арендованные земельные участки при отсутствии договорной стоимости учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в кадастровой оценке. Земельные участки, полученные в бессрочное пользование, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в кадастровой оценке.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

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 10.12.2002 № 126н.

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

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

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

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

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

В Отчете о прибылях и убытках выбытие векселя третьего лица отражается следующим образом:

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

При предъявлении векселя к погашению (и его погашении) происходит исполнение денежного обязательства, лежащего в его основании. Лицо, погасившее вексель, не приобретает никаких имущественных прав и не может осуществить дальнейшую передачу векселя. А погашенный вексель прекращает свое существование, поскольку прекращается удостоверяемое им имущественное право.

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

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

- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;
- доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю их дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора займа, либо последний день отчетного периода, к которому относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

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

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

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

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

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

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

- основные средства, переданные негосударственным некоммерческим учреждениям в оперативное управление, выбывают из состава основных средств Общества и учитываются в составе основных средств на балансе Учреждения;
- поскольку, собственником данного имущества продолжает оставаться Общество, то зафиксированная на момент передачи в оперативное управление остаточная стоимость данных основных средств учитывается в бухгалтерском учете Общества на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» (в случае, если актив отвечает условиям применительно к ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») или субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в случае, если актив не отвечает условиям применительно к ПБУ 19/02).

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

Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по субсчету 76.16 «Бездоходные векселя, займы, дебиторская задолженность при уступке прав требования». Операции по выбытию (зачету, погашению, иному выбытию) активов отражаются в бухгалтерском учете организации корреспонденцией по счетам 60, 76 и т.п. без применения бухгалтерского счета 91 «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе бездоходные векселя, выданные беспроцентные займы и задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, отражаются в составе дебиторской задолженности по

строке 1231 «Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев» или по строке 1232 «Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев».

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, Положения по учету материально-производственных запасов, утвержденного приказом руководителя Общества № 129 от 15.02.2008 г. (с учетом дополнений и изменений).

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

В качестве учетных цен устанавливаются договорные цены.

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

Если в договоре купли-продажи не обозначена цена в денежном выражении, значит, в договоре указан порядок ее определения. Учетные цены формируются на основании договора, спецификаций, являющихся приложением к договору, и первичных документов, поступивших от поставщика (например, товарная накладная по форме №ТОРГ-12).

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

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

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

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

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

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

Оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется:

- методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При списании (отпуске) сырья и материалов, оцениваемых организацией 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 28.12.2001).

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

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

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

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

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

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

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом, исходя из фактической себестоимости спец.оснастки многоразового применения и норм, исчисленных на основе сроков полезного использования, определяемых специалистами цехов в соответствии с ожидаемым физическим износом.

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

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

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

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

Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. При этом окончание переноса стоимости объекта специальной оснастки на себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием (при консервации объектов специальной оснастки для выполнения обязательств по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту, обязательств по сохранению мобилизационного или страхового запаса и т.п.).

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

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

В бухгалтерском балансе остатки товарно-материальных ценностей показываются за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в Обществе регламентирован Положением, утвержденным руководителем Общества.

Незавершенное производство, готовая продукция, расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

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

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

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

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

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

Косвенные производственные затраты (общехозяйские, общепроизводственные) цехов основного производства и вспомогательного производства учитываются на счете 25

«Общепроизводственные расходы» и распределяются на объекты учета структурных подразделений:

- пропорционально заработной плате основных производственных рабочих в случае выпуска в одном цехе 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 руды и производством железорудного концентрата.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Остаток незавершенного производства счета 20 «Основное производство» включает стоимость незавершенного производства по бурению (стоимость остатков пробуренных, но не взорванных скважин на конец отчетного периода) и стоимость незавершенного производства по взрыванию (стоимость взорванной, но не вывезенной за контур карьера горной массы).

Распределение сумм затрат, собранных по счету 20 «Основное производство» осуществляется по переделам в порядке, определяемым 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 23 «Вспомогательные производства» используется для учета затрат производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» собираются затраты структурных подразделений, относящихся к вспомогательному производству.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

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

Расходы вспомогательных производств списываются на фактическую себестоимость объектов учета, отражаемую на счетах 20, 23, 26, 44, 90, согласно предоставленным отчетам о фактически выполненных работах и услугах пропорционально объему выполненных видов работ, выраженному в оптовых ценах.

Вид оценки работ, услуг для каждого вспомогательного подразделения регламентируется Положением по формированию и учету затрат себестоимости ОАО «Коршуновский ГОК», утвержденным руководителем Общества.

Учет косвенных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Затраты, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются на участки, процессы работ структурных подразделений (объекты учета структурных подразделений) производится пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

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

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

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

Расходы по переделу собираются по каждому переделу (добыча руды, фабричный передел) с разбивкой по производственным процессам. Одновременно ведется учет затрат по каждому производственному участку структурного подразделения.

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

Распределение расходов между объектами калькулирования производится пропорционально объему горной массы.

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

Сумма затрат по переделу (субсчета 20.02, 20.28, 20.29) «Добывающие карьеры» участвует в дальнейшем формировании затрат на производство железорудного концентрата и образует затраты: незавершенного производства (Д-т 20), полуфабрикатов собственного производства (Д-т 21 К-т 20), по оказанию услуг сторонним потребителям.

Сумма затрат по переделу (субсчет 20.04) «Фабрика» вместе с затратами на производство полуфабрикатов (Д20.04 К21) и затратами на транспортировку руды образуют затраты по производству железорудного концентрата (Д-т 43 К-т 20.04).

Эксплуатационные горно-подготовительные работы признаются и относятся на себестоимость добытого полезного ископаемого в том отчетном периоде, когда они фактически осуществлены.

Так как эксплуатационные горно-подготовительные работы и добычные работы в подразделениях Общества выполняются одним и тем же персоналом и обслуживаются одним и тем же оборудованием, распределение затрат на добычные и эксплуатационные горно - подготовительные осуществляется пропорционально горной массе (в случае если затраты нельзя отнести по прямому назначению).

В случае отсутствия объемов добычи полезных ископаемых по карьерам, затраты на эксплуатационные горно-подготовительные работы аккумулируются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и с момента возобновления объемов добычи руды списываются на себестоимость добычи одновременно.

При применении автоматизированных средств учета затрат и формирования себестоимости, полученные в процессе расчета себестоимости погрешности в виде математического округления, учитываются по дебету счета 91 "Продажи" (Д-т 91 К-т 20,23,25,26,28,29,43,44,45).

Управленческими затратами признаются затраты, связанные с управлением Общества в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. Аналитический учет управленческих затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие затраты являются косвенными и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.7 «Управленческие расходы» в полном объеме, за исключением расходов профильных подразделений (ОКС, КО), участвующих в организации строительных работ и относящихся на стоимость объектов капитального строительства. К общехозяйственным расходам профильных подразделений (ОКС, КО) относятся расходы, напрямую относящиеся к объектам капитального строительства. Данные расходы учитываются по отдельному шифру на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полной сумме относятся на увеличение стоимости объектов капитального строительства.

При списании общехозяйственные расходы распределяются на расходы, приходящиеся на экспортные товары, работы (услуги), и на расходы, приходящиеся на товары, работы (услуги), реализованные на внутренний рынок. Распределение производится пропорционально удельному весу выручки от реализации конкретного вида товаров, работ (услуг) в общем объеме выручки от реализации товаров, работ (услуг) (без НДС).

Общехозяйственные расходы не распределяются на следующие виды деятельности: реализация, операции по которой отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»: путевок, ТМЦ, прочих активов, арендные операции и прочие.

Учет коммерческих затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие затраты подразделяются на прямые и косвенные.

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

Учет прямых коммерческих затрат ведется в разрезе затрат, связанных с реализацией продукции на экспорт и на внутреннем рынке.

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

Коммерческие расходы ежемесячно списываются на счет 90.8 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы полностью списываются на стоимость реализованной продукции (концентра).

Расходы, связанные с реализацией по определенному рынку сбыта (таможенные сборы и т.д.) списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 08 «Коммерческие расходы» по принадлежности к отгрузке.

Расходы, по которым невозможно определить непосредственную принадлежность к рынку сбыта, распределяются пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

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

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

- при выпуске продукции, выполнении работ, оказании услуг в месяце проведения ремонта – включаются в себестоимость продукции, работ (услуг);
- при отсутствии выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг в месяце проведения ремонта – подлежат отражению на отдельном субсчете к счетам учета затрат, а затем после окончания ремонтных работ и начала выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг включаются в себестоимость продукции, работ (услуг) одновременно. В бухгалтерском балансе такие затраты учитываются по строке 1219 «Прочие запасы и затраты».

К незавершенному производству (НЗП) основного производства относятся затраты по добывающим карьерам:

- остатки взорванной массы со сроком экскавации свыше 3-х месяцев (процесс взрывания);

- затраты по пробуренным, но не взорванным скважинам (процесс бурения).
Учет взорванной горной массы производится по следующей номенклатуре:

- нормативные эксплуатационные запасы (остатки взорванной горной массы сроком экскавации до 3 месяцев);
- запасы под технологическими коммуникациями;
- остатки взорванной горной массы со сроком экскавации свыше 3-х месяцев.

Оценка остатков основного незавершенного производства по процессам бурения и взрывания добывающих карьеров (Д-т счета 20) производится по фактически произведенным затратам на буровые и взрывные работы Коршуновского, Татьянинского карьеров и Рудногорского рудника на основании маркишейдерской справки о результатах работы карьеров за отчетный месяц и справки об остатках незавершенного производства на конец месяца.

Остатки НЗП по добывающим карьерам оцениваются по фактической производственной себестоимости (без учета сумм расходов, списанных на непроизводственные счета).

Расчет суммы остатков незавершенного производства на конец периода осуществляется по средневзвешенной цене остатков на начало отчетного периода и суммы затрат на производство процессов бурения и взрывания за текущий период.

Стоимость незавершенного производства оценивается по прямым статьям затрат в себестоимости продукции подразделения т.е. по фактической стоимости накопленных затрат по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства», без учета счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, не принятые ОТК, производится в разрезе структурных подразделений и объектов калькулирования.

Остаток каждого вида незавершенного производства на конец отчетного периода включается в расходы на производство следующего периода и определяется как средневзвешенная стоимость, сложившаяся из стоимости каждого вида НЗП на начало периода и производственной себестоимости по прямым статьям затрат.

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

К незавершенному производству (НЗП) вспомогательных МВЗ 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.

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

При наличии индивидуального и мелкосерийного характера производства, а также при единичном (позаказном) производстве оценка НЗП не производится. Стоимость его определяется фактически произведенными затратами.

Продукция, завершенная процессом переработки на отдельных стадиях технологического цикла, предназначенная для дальнейшей переработки на других переделах Общества, являются полуфабрикатами собственного производства.

К полуфабрикатам собственного производства относятся:

- продукция, полученная в отдельных производственных цехах, которая в зависимости от нужд Общества может быть реализована сторонним контрагентом или

доработана в последующих производственных цехах. Данная продукция учитывается на балансовом счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и в случае реализации ее сторонним контрагентам подлежит предварительному оприходованию на балансовый счет 43 «Готовая продукция» в момент отгрузки.

- продукция, выпускаемая с целью реализации сторонним контрагентам, не прошедшая испытания и техническую приемку. Данная продукция подлежит оприходованию на балансовый счет 43 «Готовая продукция» после прохождения испытаний и технической приемки.

К полуфабрикатам собственного производства в Обществе относится добытая в карьерах, но не переработанная на фабрике железная руда.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в разрезе объектов добывающих карьеров и мест хранения руды (территориального нахождения).

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

Оценка полуфабрикатов собственного производства за текущий месяц производится по фактическим производственным расходам на добычу руды текущего месяца по Коршунковскому, Татьянинскому карьерам и Рудногорскому руднику (Д-т 21сч. К-т 20сч.).

Оценка остатков полуфабрикатов собственного производства на конец текущего месяца осуществляется по средневзвешенным ценам, рассчитанным исходя из стоимости остатков руды на складах на начало отчетного периода и фактическими затратами по добыче руды за отчетный месяц.

Списание полуфабрикатов в производство осуществляется по средней (средневзвешенной) цене.

Сумма затрат по руде, направленной в переработку на обогатительную фабрику (Д-т 20 К-т 21) включается в затраты обогатительной фабрики и вместе с собственными затратами фабрики образует общую сумму издержек на производство железорудного концентрата.

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

Учет остатков полуфабрикатов производится в разрезе структурных подразделений и объектов калькулирования.

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

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

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

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

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

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

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

Потери от брака не относятся на стоимость незавершенного производства.

Потери от брака по продукции, изготовленной в прошлом отчетном периоде, списываются на себестоимость аналогичной продукции (изделий) текущего отчетного периода. Если Общество не производило в данном периоде такую продукцию, потери от брака относятся на всю продукцию (изделия) в порядке, установленном Обществом для распределения общепроизводственных (общехозяйственных) расходов.

Нормативы (лимиты) технологических потерь разрабатываются и пересматриваются технической службой на основе стандартов Предприятия (СТП) в части нормирования расхода основных материалов в зависимости от технологических особенностей производственного цикла.

Порядок определения технологических потерь закреплен Положением «О порядке определения нормативов технологических потерь полезных компонентов при переработке минерального сырья и производстве ЖРК», утвержденным руководителем Общества.

Норматив потерь при списании воды утверждается внутренними распорядительными документами Общества за подписью технического директора (главного инженера).

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

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

Технологические потери концентрата в натуральном весе, связанные с изменением физического состояния концентрата (влаги) при подсушке концентрата в зимний период, списываются с кредита счета 43 в дебет счета 91. " Прочие доходы и расходы". Оценка списанной воды производится, исходя из фактической себестоимости 1 тонны концентрата в остатках на складе на начало периода, в котором производится списание.

Попутная продукция в бухгалтерском учете самостоятельно не калькулируется. Согласно отраслевым "Методическим рекомендациям по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса", утвержденных 08.10.2004 Департаментом промышленности Министерства промышленности и энергетики РФ, ее стоимость, исчисленная по установленным в Обществе ценам, исключается из себестоимости основной продукции.

Попутная продукция, полученная в процессе строительства объектов основных средств, оценивается по сумме затрат, напрямую связанных с добычей (извлечением) попутной продукции по данным актов выполненных работ, других первичных учетных документов. В бухгалтерском учёте общие затраты на строительство объекта основного средства учитываются отдельно от затрат, напрямую относящихся попутно полученной продукции.

Не относится к попутной продукции, а снимается с расходов по переделу как возврат стоимости тепла отходящих газов, горячей воды от системы испарительного охлаждения и т.п.

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

Для целей бухгалтерского учета возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

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

- по цене реализации, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

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

Безвозвратные отходы оцениваются по нулевой стоимости и их учет отражается только количественно в производственной отчетности (Отчет по учету производства и движения отходов).

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

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

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

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

Отходы, полученные в процессе переработки давальческого сырья и остающиеся у переработчика по условиям договора (за исключением случаев отнесения их стоимости в счет частичной оплаты за выполненные работы), квалифицируются как безвозмездно полученные (п.1.ст. 572 ГК РФ) и приходяются в дебет счета 10/субсчет 6 "Прочие материалы" с кредита счета 91 "Прочие доходы и расходы" /субсчет 1 "Прочие доходы". Если отходы, полученные от переработки материалов давальца, остаются у переработчика в счет частичной оплаты за выполненные им работы, то принимаются к учету в качестве вспомогательных материалов на счет 10 "Материалы" /субсчет 6 "Прочие материалы" с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

У давальца сырье, переданное им на переработку, подлежит учету на счете 10 субсчет 7 "Материалы, переданные в переработку на сторону".

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

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

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.

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 партий, номенклатурных позиций и/или групп номенклатурных позиций отгруженной продукции (товаров).

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

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

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.).

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

Готовая продукция, используемая в производстве на собственные нужды, приходится по дебету счета 10 "Материалы" с кредита счета 20 "Основное производство", 23 «Вспомогательные производства».

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

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

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

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

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

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

Учет изготовления материально-производственных запасов цехами вспомогательных производств для собственных нужд осуществляется в общеустановленном порядке и оприходование МПЗ производится по плановой себестоимости (утвержденной цене).

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

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

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются отдельно по соответствующему участку недр или участку территории.

При осуществлении расходов на освоение природных ресурсов, относящихся к нескольким участкам недр, указанные расходы учитываются отдельно по каждому участку недр в доле, определяемой Обществом, следующим образом: общие расходы, относящиеся к осваиваемому месторождению в целом, распределяются между отдельными частями разрабатываемых участков пропорционально доле затрат, приходящихся на каждую часть осваиваемого участка в сумме всех территориальных расходов.

Если по результатам работ, проведенных на поисково-оценочном этапе, Общество получает лицензию на пользование недрами, то данные расходы включаются в стоимость приобретенной лицензии и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (субсчет «Лицензия на пользование недрами»).

Списание расходов за право осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, осуществляется Обществом равномерно ежемесячно с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в течение установленного срока действия лицензии. При этом до наступления момента получения доходов по этим видам деятельности расходы списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы», а начиная с момента получения доходов – на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на освоение природных ресурсов, которые осуществляются Обществом после получения лицензии, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (субсчет «Расходы на освоение природных ресурсов»).

Указанные расходы признаются для целей бухгалтерского учета с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором были завершены данные работы (этапы работ).

Расходы будущих периодов списываются равномерно с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет соответствующих счетов учета затрат в течение срока, который устанавливается приказом руководителя Общества.

При установлении срока списания Общество исходит из ожидаемого срока использования результатов проведенных работ, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды (доход). Срок списания данных расходов не может превышать срок действия лицензии на пользование недрами.

Безрезультатные работы

Если работы, связанные с поиском и предварительной оценкой месторождений (в т.ч. аудит запасов месторождения) оказались безрезультатными и принимается решение о прекращении дальнейших работ, то такие расходы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» списываются одновременно в состав прочих расходов (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 97 «Расходы будущих периодов»).

При этом, для целей бухгалтерского учета сумма НДС по поисково-оценочным работам, выполненных подрядными организациями, включается в состав прочих расходов, т.к. в этом случае не соблюдаются требования установленные пп.1 п.2 ст.171 гл.21 НК РФ.

Выполненные горно-капитальные работы учитываются в составе капитальных вложений (счет 08.3 «Строительство объектов основных средств»), а после ввода в эксплуатацию включаются в состав основных средств (счет 01 «Основные средства») Общества по стоимости произведенных затрат. При этом стоимость попутно добытой руды учитывается отдельно и не включается в состав капитальных вложений.

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

Попутная продукция, полученная в процессе строительства объектов основных средств, оценивается исходя из суммы затрат, напрямую связанных с добычей попутной продукции. В бухгалтерском учете в общие затраты на строительство не включаются затраты, напрямую (непосредственно) связанные с добычей попутно полученной продукции.

Учет затрат на горно-подготовительные работы по производству вскрыши ведутся по каждому добывающему карьеру, руднику. В затраты на горно-подготовительные работы включаются все расходы, непосредственно относящиеся к соответствующим горно-подготовительным работам. Если какие-либо затраты нельзя напрямую отнести к определенному виду горно-подготовительных работ, то эти затраты распределяются по видам горных работ пропорционально объемам горной массы.

Эксплуатационные горно-подготовительные работы включают в себя следующие основные производственные процессы: при открытой добыче – бурение скважин, взрывание, погрузка в забое, транспортировка на внутрикарьерный склад, перегрузка, транспортировка на отвал, складирование вскрышных пород на отвале.

Затраты на производство горно-подготовительных работ учитываются как сумма затрат по производственным процессам.

Для планирования, учета и калькулирования себестоимости эксплуатационных горно-подготовительных работ единицей измерения является один куб. метр горной массы.

Объем горной массы, подлежащей извлечению при производстве горно-подготовительных работ, принимают в соответствии с планом горных работ.

Объем фактически извлеченной массы определяется на основе маркшейдерских замеров выработанного пространства. При наличии внутрикарьерных складов вскрышных пород данные маркшейдерских замеров корректируются на изменение остатков вскрыши на указанных складах.

Эксплуатационные горно-подготовительные работы признаются и относятся на себестоимость добытого полезного ископаемого в том отчетном периоде, когда они были фактически осуществлены.

Если горно-подготовительные работы эксплуатационного характера (работы по вскрытию и подготовке отдельных участков месторождений) оказались безрезультатными и принимается решение о прекращении дальнейших работ по данному участку месторождений, то такие расходы списываются единовременно в состав прочих расходов в Д-т 91.2 «Прочие расходы».

В случае отсутствия объемов добычи руды по карьерам, затраты на эксплуатационные горно-подготовительные работы аккумулируются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и с момента возобновления объемов добычи руды затраты по выполненным объемам горно-подготовительных работ списываются на себестоимость добытого полезного ископаемого единовременно. Справка о выполненных объемах горно-подготовительных работ предоставляется техническим отделом Общества.

Эксплуатационно-разведочные расходы отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». После окончания проведения эксплуатационно-разведочных работ, но не ранее, того отчетного периода, в котором началась добыча полезных ископаемых по данному участку недр, расходы списываются равномерно с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счета 20 «Основное производство» в течение срока, который устанавливается приказом руководителя Общества.

При установлении срока списания данных расходов Общество исходит из ожидаемого срока использования результатов проведенных работ, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды (доход) от данного участка месторождения. Срок списания данных расходов не может превышать планируемый срок освоения данного участка месторождения.

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 Д-т 20 «Основное производство».

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

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

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

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

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Стоимость услуг, оказываемых ОПП 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 и удовлетворяющие требованиям ПБУ 10/99, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся в составе статьи «Запасы».

К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для признания их в качестве нематериальных активов (п.3 ПБУ 14/2000).

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97 «Расходы будущих периодов» по каждому виду расхода и классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться в период до 12 месяцев, долгосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться свыше 12 месяцев. При наступлении срока погашения менее 12 месяцев для долгосрочного расхода он переводится в разряд краткосрочного.

Информация о расходах будущих периодах отражается Обществом в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов следующим образом:

- по статье 1217 «Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев» указывается информация о долгосрочных расходах будущих периодов;
- по статье 1218 «Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев» указывается информация о краткосрочных расходах будущих периодов.

В бухгалтерском учете расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся исходя из условий договора. В случае если в договоре срок не установлен, то срок списания расходов устанавливается Обществом самостоятельно приказом руководителя, оформленного на основании внутренних документов, составленных функциональными специалистами, с учетом требований по признанию расходов в бухгалтерском учете.

В Обществе также на счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются расходы, не удовлетворяющие критериям признания в качестве расходов будущих периодов, но в соответствии с ПБУ подлежащие списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. К таким расходам относятся расходы по полученным кредитам и займам, которые погашаются равномерно в течение срока займа (кредитного договора), которые допускается списывать равномерно согласно определениям ПБУ 15.

В бухгалтерском балансе (форма №1) сальдо таких расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», отражается:

- в составе оборотных активов по статье 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания не превышает 12 месяцев;
- в составе внеоборотных активов по статье 1170 «Прочие внеоборотные активы», если срок списания превышает 12 месяцев.

Предоплата долгосрочных услуг по аренде, подписке, рекламе, расходы по обязательному и добровольному страхованию работников, расходы по обязательному страхованию гражданской ответственности, расходы по добровольному страхованию имущества и

гражданской ответственности и иным подобным договорам признается в качестве дебиторского требования в форме выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором. Если у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом, то указанные затраты признаются в качестве расхода текущего периода. Учет выданных авансов ведется на счете 76.97 «Авансовые платежи за услуги (затраты на производство)». В бухгалтерском балансе сальдо по счету 76.97 Авансовые платежи за услуги (затраты на производство) отражается в составе оборотных активов по статье «Авансы выданные».

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются на счета бухгалтерского учета в зависимости от своего назначения.

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.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету 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, существенными затратами в целях классификации имущества как инвестиционного актива считать расходы стоимостью более 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 уловные обязательства, оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

1. Резерв под обесценение финансовых вложений;
2. Резерв по сомнительным долгам;
3. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

1. На оплату отпусков;
2. На выплату вознаграждений по итогам работы за год;
3. По расходам на рекультивацию.

Порядок создания резерва по сомнительным долгам в Обществе регламентирован Учетной политикой и Положением, утвержденным руководителем Общества. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расходы в виде суммы отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей и доходы в виде суммы восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (при формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей) или постоянного налогового актива (при восстановлении суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей).

Порядок создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в Обществе регламентирован Положением о порядке создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденным приказом № 528 от 16.07.2009 года.

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.

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

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

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется в следующем порядке:

1. В начале отчетного года на текущий год определяется:

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

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

В состав планируемых расходов на оплату отпуска включается сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, рассчитанная исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд

обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

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

▪ *Предполагаемая сумма расходов на оплату труда по Обществу*

Предполагаемой суммой расходов на оплату труда по Обществу является плановый фонд заработной платы, утвержденный в составе годового бюджета, с начислением на него страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, рассчитанных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», Федеральным законом от 25.11.2008 № 217-ФЗ.

▪ *Ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков*

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

Для расчета ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков применяются показатели в разрезе структурных подразделений.

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

2. Начисление оценочного обязательства осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по Обществу определяется как сумма оценочных обязательств, начисленных по каждому структурному подразделению. Сумма оценочного обязательства по каждому структурному подразделению определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков, утвержденного для данного структурного подразделения.

$$CO = (ФОТ + СВ) \times ПО,$$

где:

СО – сумма отчислений в оценочное обязательство за соответствующий месяц;

ФОТ – фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ – сумма страховых взносов, начисленная на соответствующие выплаты;

ПО – ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство.

При этом делаются проводки:

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

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

3. В течение года все выплаты отпускных, в том числе компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении работников, производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства, проводками:

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

4. В случае если сумма начисленных отпускных (в том числе компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении работников) превышает сумму начисленного резерва, разницу отражают на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывают за счет оценочного обязательства в следующие месяцы либо в конце года на счета учета затрат.

5. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства. Сумма оценочного обязательства уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднечасовой суммы расходов на

оплату труда по каждому работнику (включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

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

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

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

Оценочное обязательство не создается на оплату сотрудникам учебных отпусков.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется в порядке, аналогичном оценочному обязательству по неиспользуемым отпускам.

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 ^{Расх_{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, оценочное обязательство не создается в связи с невозможностью достоверной оценки величины расходов.

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 отражают по Дт 97 «Расходы будущих периодов» и списывают за счет оценочного обязательства в следующие месяцы.

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.

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:

K_d - коэффициент дисконтирования;

C_d - 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).

Коэффициент дисконтирования за последний год принимается равным единице.

Оценочное обязательство создается не ранее периода, в котором начато осуществление мероприятий по разработке месторождения.

Расчет оценочного обязательства определяется пропорционально доле разведанных запасов полезных ископаемых в размере запасов, определенном при осуществлении разведывательных работ. Информация о доле разведанных запасов предоставляется в бухгалтерию соответствующими техническими службами не позднее 31 декабря отчетного года.

Размер оценочного обязательства определяется по следующей формуле:

$$Рез = Расх_{рек} * K_d * ДЗ_{раз}$$

где:

$Рез$ – сумма оценочного обязательства, подлежащего отражению в отчетности на конец текущего года,

$Расх_{рек}$ - сумма расходов на рекультивацию,

K_d – коэффициент дисконтирования,

$ДЗ_{раз}$ - доля разведанных запасов полезных ископаемых в размере запасов, определенном при осуществлении разведывательных работ. Указанный коэффициент определяется как отношение объема добытых полезных ископаемых на конец отчетного периода к проектному объему полезных ископаемых.

При этом, сумма оценочного обязательства, подлежащая отражению в отчетности (показатель $Рез$), рассчитывается нарастающим итогом. Для расчета суммы оценочного обязательства, подлежащего отражению в текущем году Обществу необходимо вычесть из суммы оценочного обязательства нарастающим итогом сумму оценочного обязательства, начисленную за прошлые периоды.

Оценочное обязательство начисляется ежемесячно в размере 1/12 от суммы оценочного обязательства, подлежащей начислению за год.

Оценочное обязательство создается не ранее периода, в котором объект захоронения либо особо длительного хранения отходов введен в эксплуатацию.

Расчет оценочного обязательства определяется исходя из общей (совокупной) суммы прогнозируемых расходов и расчетного срока эксплуатации объекта. В этом случае сумма оценочного обязательства за год определяется как отношение совокупной суммы оценочного обязательства к фактическому сроку эксплуатации объекта.

$$Рез = \frac{Расх_{рек} * Кд}{T'_{эксп}} * n$$

где:

Рез – сумма оценочного обязательства, подлежащего отражению в текущем году,

$Расх_{рек}$ - сумма расходов на рекультивацию,

Кд – коэффициент дисконтирования,

n - количество лет эксплуатации объекта с начала периода эксплуатации, включая год за который начисляется оценочное обязательство,

$T'_{эксп}$ - общий срок эксплуатации объекта захоронения либо особо длительного хранения отходов.

При этом сумма оценочного обязательства, подлежащая отражению в отчетности (показатель Рез), рассчитывается нарастающим итогом. Для расчета суммы оценочного обязательства, подлежащего отражению в текущем году Обществу необходимо вычесть из суммы оценочного обязательства нарастающим итогом сумму оценочного обязательства, начисленную за прошлые периоды.

Оценочное обязательство начисляется ежемесячно в размере 1/12 от суммы оценочного обязательства, подлежащей начислению за год.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию объектов захоронения либо особо длительного хранения отходов (полигоны, шламохранилища, хвостохранилища, иловые карты, золо - шлакоотвалы и т.п.) эксплуатация которых завершена, создается на всю сумму расходов на рекультивацию.

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 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.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике на 2011 год по сравнению с учетной политикой на 2010 год:

1. Внесено изменение в раздел 2.6 «Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность» в соответствии с ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;

2. Утверждены новые формы внешней бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н (Приложение № 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год);

3. В раздел «Резерв по сомнительным долгам» добавлен пункт следующего содержания:

«При наличии в бухгалтерском учете просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся в результате перечисления Обществом предварительной оплаты (авансов) поставщикам и подрядчикам, резерв по сомнительным долгам не создается».

4. Раздел «Порядок формирования резервов предстоящих расходов и платежей и резервов по условным фактам хозяйственной деятельности» переименован в раздел «Оценочные резервы, оценочные обязательства». В данный раздел включены подразделы:

- «Общие положения по отражению в учете оценочных резервов и оценочных обязательств»;
- «Порядок формирования оценочных резервов»;
- «Порядок отражения в учете оценочных обязательств»;

5. Добавлен новый раздел «Порядок формирования Отчета о движении денежных средств».

Изменение в учетной политике на 2012 год по сравнению с учетной политикой на 2011 год

1. Учтены изменения, внесенные в законодательство по бухгалтерскому учету, вступающие в действие с 1 января 2012 года.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета дополнена разделом «Порядок признания отдельных видов расходов».

3. Изменен порядок списания затрат на ГПП эксплуатационного характера:

«Эксплуатационные горно-подготовительные работы при открытом способе добычи относятся на себестоимость добытого полезного ископаемого в том отчетном периоде, когда они были фактически осуществлены (вне зависимости от сезонности добычи (выпуска)).

При отсутствии добычи полезного ископаемого затраты на вскрышу списываются одновременно в состав прочих расходов.

При осуществлении работ по добыче и эксплуатационным горно-подготовительным работам при открытом способе добычи на одном оборудовании и одними и теми же сотрудниками

распределение расходов осуществляется пропорционально объемам горной массы (полезного ископаемого и породы)».

4. Изменен порядок учета эксплуатационно-разведочных работ:

«Эксплуатационно-разведочные расходы относятся на себестоимость добытого полезного ископаемого в том отчетном периоде, когда они были фактически осуществлены по данному участку недр. При отсутствии добычи полезного ископаемого данные затраты списываются единовременно в состав прочих расходов».

5. Внесены изменения в раздел «Расходы будущих периодов», определяющие порядок учета РБП.

3. Сравнительные показатели

Последствия изменения учетной политики в бухгалтерском балансе

Бухгалтерский баланс на 31.12.2010 г.			Бухгалтерский баланс на 01.01.2011 г.				Пояснение
наименование статьи баланса	код статьи	Оценка строки баланса (тыс.руб.)	наименование статьи баланса	код статьи	Оценка строки баланса (тыс.руб.)	корректировка (тыс.руб.)	
АКТИВ							
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	120	3 225 645	Основные средства	1130	3 684 665	459 020	Отражены результаты переоценки ОС на 01.01.2011г., включена строка 1135
в том числе:			в том числе:			-	
земельные участки и объекты природопользования	121	282	земельные участки и объекты природопользования	1131	282	-	
здания и сооружения	122	1 781 881	здания и сооружения	1132	2 075 995	294 114	Отражены результаты переоценки ОС на 01.01.2011г.
машины и оборудование	123	905 329	машины и оборудование	1133	917 047	11 718	Отражены результаты переоценки ОС на 01.01.2011г.
транспортные средства	124	534 430	транспортные средства	1134	523 576	(10 854)	Отражены результаты переоценки ОС на 01.01.2011г.
			прочие основные средства		3 652	3 652	Добавлена новая строка
			независимые капитальные вложения	1135	164 113	164 113	Перенесено из строки 130, частично включены суммы из строк 216, 218
Незавершенное строительство	130	158 378				(158 378)	Перенесено в строку 1130
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	Изменена нумерация строки
Долгосрочные финансовые вложения	140	4 512	Финансовые вложения	1150	4 512	-	Изменена нумерация строки

Отложенные налоговые активы	145	13 685	Отложенные налоговые активы	1160	13 685	-	Изменена нумерация строки
Имущество, переданное в доверительное управление	146	-				-	Отражено по строке 1170
Геолого-разведочные активы	147	-				-	Отражено по строке 1170
Прочие внеоборотные активы	150	-	Прочие внеоборотные активы	1170	38 397	38 397	Изменена нумерация строки
			в том числе:			-	
			геолого-разведочные активы	1171	38 187	38 187	Перенесено частично из строки 216
			имущество, переданное в оперативное управление	1172	-	-	Перенесено из строки 146
			прочие расходы, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1173	210	210	Перенесено частично из строки 216
Беспроцентные займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	170	5 912				(5 912)	Перенесено в строку 1231 раздела "Оборотные активы"
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	216	68 921				(68 921)	Суммы перенесены: 5735 тыс.руб. в строку 1135, 38187 тыс.руб. в строку 1171, 210 тыс.руб. в строку 1173, в раздел "Оборотные активы": 4181 тыс.руб. в строку 1217, 34 тыс.руб. в строку 1231 "Прочая дебитор.задол.", на 20574 тыс.руб. уменьшена строка 1371.
Долгосрочная дебиторская задолженность	230	74 190				(74 190)	Перенесена в строку 1231 раздела "Оборотные активы"
Итого по разделу I	190	3 551 243	Итого по разделу I	1100	3 741 259	190 016	
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						-	
Запасы	210	731 188	Запасы	1210	720 392	(10 796)	Изменена нумерация строки, перенесены суммы в другие строки баланса
в том числе:			в том числе:			-	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	298 708	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	298 708	-	Изменена нумерация строки
животные на выращивании и откорме	212	-	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	Изменена нумерация строки
затраты в незавершенном производстве	213	80 736	затраты в незавершенном производстве	1213	80 736	-	Изменена нумерация строки

готовая продукция и товары для перепродажи	214	332 246	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	332 246	-	Изменена нумерация строки
товары отгруженные	215	730	товары отгруженные	1215	730	-	Изменена нумерация строки
малоценные средства труда	217	2 950	малоценные средства труда	1216	2 950	-	Изменена нумерация строки
			Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1217	4 181	4 181	Перенесено из раздела "Внеоборотные активы", строки 216
Расходы будущих периодов, которые будут списаны менее, чем через 12 месяцев	218	15 818	Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	1218	841	(14 977)	Сумма 13810 тыс.руб. отражена по строке 1260, 1103 тыс.руб. перенесено в строку 1232 "Авансы выданные", 64 тыс.руб. - в строку 1371
Прочие запасы и затраты	219	-	Прочие запасы и затраты	1219	-	-	Изменена нумерация строки
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	45 575	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45 575	-	Изменена нумерация строки
			Дебиторская задолженность	1230	4 764 173	81 239	Добавлена новая строка
			в том числе:				
			Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев	1231	80 136	80 136	Добавлена новая строка
			в том числе:				
			задолженность покупателей и заказчиков		-	-	
			беспроцентные займы		5 912	5 912	Перенесено из раздела "Внеоборотные активы", строки 170
			прочая дебиторская задолженность		74 224	74 224	Перенесено из раздела "Внеоборотные активы", строки 230, 34 тыс.руб. из строки 216
Краткосрочная дебиторская задолженность	240	4 682 934	Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев	1232	4 684 037	1 103	Изменена нумерация строки
в том числе:			в том числе:			-	
задолженность покупателей и заказчиков	241	1 347 085	задолженность покупателей и заказчиков		1 347 085	-	Изменена нумерация строки
векселя к получению	242	-	векселя к получению		-	-	Изменена нумерация строки
задолженность дочерних обществ	243	-	задолженность дочерних обществ		-	-	Изменена нумерация строки

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Кориуновский ГОК» за 2011г.

задолженность зависимых обществ	244	-	задолженность зависимых обществ	-	-	Изменена нумерация строки
задолженность участников по вкладам в уставный капитал	245	-	задолженность участников по вкладам в уставный капитал	-	-	Изменена нумерация строки
авансы выданные	246	134 362	авансы выданные	135 465	1 103	Сумма перенесена из строки 218
расчеты с бюджетом	247	4	расчеты с бюджетом	4	-	Изменена нумерация строки
			беспроцентные займы	370	370	Выделена из строки "Прочая дебиторская задолженность"
прочая дебиторская задолженность	248	3 201 483	прочая дебиторская задолженность	3 201 113	(370)	Беспроцентные займы выделены в отдельную строку
Краткосрочные финансовые вложения	250	6 793 951	Финансовые вложения	1240	6 793 951	Изменена нумерация строки
Денежные средства	260	14 094	Денежные средства	1250	14 094	Изменена нумерация строки
Прочие внеоборотные активы	270	277	Прочие оборотные активы	1260	14 087	Изменена нумерация строки
в том числе:			в том числе:		-	
отложенные налоги (НДС)		69	отложенные налоги (НДС)		69	
недостачи и потери		208	недостачи и потери		208	
			прочие расходы, которые будут списаны в течение 12 месяцев		13 810	Перенесено из строки 218
Итого по разделу II	290	12 268 019	Итого по разделу II	1200	12 352 272	Изменена нумерация строки
БАЛАНС	300	15 819 262	БАЛАНС	1600	16 093 531	Отражены результаты переоценки ОС на 01.01.2011г., частично суммы перенесены в строку 1371
ПАССИВ						
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал	410	250	Уставный капитал	1310	250	Изменена нумерация строки
Добавочный капитал	420	2 212 850	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 549 516	Отражены результаты переоценки ОС на 01.01.2011г., ДК без переоценки выделен в отд. строку
в том числе:					-	
результат переоценки	421	2 212 707				
эмиссионный доход	422	-			-	
			Добавочный капитал (без переоценки)	1350	143	Выделено в отдельную строку
Резервный капитал	430	500	Резервный капитал	1360	500	Изменена нумерация строки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	11 444 787	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 382 247	Изменена нумерация строки
в том числе:			в том числе:		-	

прошлых лет	471	8 213 671	прошлых лет	1371	8 193 033	(20 638)	Перенесено из строки 216, 218
отчетного периода	472	3 231 116	отчетного периода	1372	3 189 214	(41 902)	Отражены результаты переоценки ОС на 01.01.2011г.
Итого по разделу III	490	13 658 387	Итого по разделу III	1300	13 932 656	274 269	Отражены результаты переоценки ОС на 01.01.2011г., перенесены суммы из строк 216,218
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							-
Заемные средства	510	120 555	Заемные средства	1410	120 555	-	Изменена нумерация строки
Отложенные налоговые обязательства	515	180 657	Отложенные налоговые обязательства	1420	180 657	-	Изменена нумерация строки
Прочие долгосрочные обязательства	520	26 108	Прочие обязательства	1450	26 108	-	Изменена нумерация строки
Резервы по условным обязательствам	530	10 884	Оценочные обязательства	1430	10 884	-	Переименована строка, изменена нумерация строки
Итого по разделу IV	590	338 204	Итого по разделу IV	1400	338 204	-	Изменена нумерация строки
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							-
Займы и кредиты	610	869 767	Заемные средства	1510	869 767	-	Изменена нумерация строки
Кредиторская задолженность	620	885 327	Кредиторская задолженность	1520	831 676	26 349	Изменена нумерация строки
в том числе:							-
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	621	337 132	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	337 132	-	Изменена нумерация строки
векселя к уплате	622	-	векселя к уплате	1522	-	-	Изменена нумерация строки
задолженность перед дочерними обществами	623	-	задолженность перед дочерними обществами	1523	-	-	Изменена нумерация строки
задолженность перед зависимыми обществами	624	-	задолженность перед зависимыми обществами	1524	-	-	Изменена нумерация строки
задолженность перед персоналом организации	625	60 968	задолженность перед персоналом организации	1525	60 968	-	Изменена нумерация строки
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	626	23 203	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1526	23 203	-	Изменена нумерация строки
задолженность по налогам и сборам	627	358 713	задолженность по налогам и сборам	1527	358 713	-	Изменена нумерация строки
авансы полученные	628	650	авансы полученные	1528	650	-	Изменена нумерация строки
прочая кредиторская задолженность	629	24 661	прочая кредиторская задолженность	1529	51 010	26 349	Перенесена сумма из строки 630
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате дохода	630	26 349				(26 349)	Сумма 26349 тыс.руб. перенесена в строку 1529
Доходы будущих периодов	640	38				(38)	Сумма 38 тыс.руб. перенесена в строку 1550

Резервы предстоящих расходов	650	104 741	Оценочные обязательства	1540	104 741	-	Переименована строка, изменена нумерация строки
Прочие краткосрочные обязательства	660	16 449	Прочие обязательства	1550	16 487	38	Перенесена сумма из строки 640
Итого по разделу V	690	1 822 671	Итого по разделу V	1500	1 822 671	-	Изменена нумерация строки
БАЛАНС	700	15 819 262	БАЛАНС	1700	16 093 531	274 269	Отражены результаты переоценки ОС на 01.01.2011г., перенесены суммы из строк 216,218

Последствия изменения учетной политики в отчете о прибылях и убытках (ОПУ)

В форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год внесены следующие изменения:

Сумма по строке 2110(2112) "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)" графы 5 формы 2 за 2011г. не соответствует сумме по строке 020 "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)" графы 4 формы 2 за 2010г. на 9463 тыс. руб. (из данной строки исключены доходы, полученные от оказания услуг транзитом).

Сумма по строке 2120 (2122) "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" графы 5 формы 2 за 2011г. не соответствует сумме по строке 020 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" графы 4 формы 2 за 2010г. на 9463 тыс. руб. (из данной строки исключены расходы от оказания услуг транзитом).

Сумма по строке 2340 "Прочие доходы" графы 5 формы 2 за 2011г. не соответствует сумме по строке 100 "Прочие доходы" графы 4 формы 2 за 2010г. на 66830 тыс. руб.(отражен свернутый результат от реализации ТМЦ, ликвидации основных средств).

Сумма по строке 2350 "Прочие расходы" графы 5 формы 2 за 2011г. не соответствует сумме по строке 110 "Прочие расходы" графы 4 формы 2 за 2010г. на 66830 тыс. руб.(отражен свернутый результат от реализации ТМЦ, ликвидации основных средств).

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

Формирование Отчета о движении денежных средств в 2011 году

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

- поступления денежных средств от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, оплату транспортировки грузов с получением эквивалентной денежной компенсации от контрагента, скорректировав на сумму 59 765 тыс.руб. строки: 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за

сырье, материалы, работы, услуги». Аналогичные корректировки по этим строкам на сумму 20 221 тыс.руб произведены за 12 месяцев 2010 года.

- сумму НДС, полученную в составе поступлений от контрагентов и перечисленную контрагентам в составе платежей, скорректировав строки: 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» на сумму 777 599 тыс.руб., 4112 «арендные платежи» на сумму 8842 тыс.руб., 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» на сумму 786 441 тыс.руб. Аналогичные корректировки по этим строкам на сумму 633 666 тыс.руб. произведены за 12 месяцев 2010 года.

В целях сопоставимости показателей 2011 г. и 2010 г. дополнительно скорректированы на суммы перерасчета денежных потоков в связи с изменением курса валют на 31.12.2010 г. следующие строки графы 4 «За 12 месяцев 2010 г.»:

- стр.4111 «Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков» увеличена на сумму 13 543 тыс.руб.;
- стр. 4119 «Прочие поступления» увеличена на 10 751 тыс.руб.;
- стр.4110 «Поступления – всего» увеличена на 24 294 тыс.руб.
- стр.4123 «процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов» увеличена на 504 тыс.руб.;
- стр.4129 «Прочие платежи» увеличена на сумму 21 908 тыс.руб.;
- стр.4120 «Платежи – всего» увеличена на 22 412 тыс.руб.
- стр.4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» увеличилось на 1 882 тыс.руб.;
- стр.4311 «Получение кредитов и займов от других лиц» увеличена на 13 315 тыс.руб.;
- стр.4310 «Поступления - всего» увеличена на 13 315 тыс.руб.;
- стр.4323 «- на возврат кредитов и займов, полученных от других лиц» увеличена на 15 197 тыс.руб.;
- стр.4320 «Платежи - всего» увеличена на 15 197 тыс.руб.;
- стр.4300 «Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности» уменьшилось на 1 882 тыс.руб.

4. Раскрытие существенных показателей

Долгосрочные финансовые вложения

Общество в 2011 году согласно учетной политике произвело корректировку резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2011 г. в сторону увеличения резерва в сумме 473 тыс. руб.

Акции Общества

В 2011 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

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

В 2011 году акционеры Общества не принимали решения о начислении дивидендов. По состоянию на дату подписания настоящей отчетности отсутствует информация о дивидендах за 2011 год, рекомендованных Советом директоров.

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 1 627 988 тыс. руб. (2010 г. – 863 691 тыс. руб.).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1 303 397 тыс.руб. (2010г. – 835 445 тыс. руб.).

Расшифровка постоянных разниц в 2010-2011 гг. представлена в таблице:

Расшифровка постоянных разниц

основание	За 2011 год	За 2010 год
Общая сумма отклонений	296 616	350 266
Постоянные увеличивающие разницы	315 274	411 469
Сверхнормативные выбросы за загрязнение окружающей среды	22 363	33 784
Забор воды сверх установленных лимитов водопользования	560	-
Сверхнормативные расходы на нотариуса	114	280
Списание сырья и материалов, не уменьшающие НБ	329	-
Разницы по оплате труда и социальным выплатам	19 183	18 014
Амортизация в БУ ОС жилья	100 450	121 742
Амортизация объектов, не используемых в производственной деятельности	586	605

основание	За 2011 год	За 2010 год
Разница в остаточной стоимости реализованных ОС	(6)	(361)
Остаточная стоимость списанных ОС	2 008	3 428
Начисление резервов иных в БУ	8 478	3 345
Списание дебиторской задолженности в БУ	988	650
Ремонт ОС без уменьшения налоговой базы	-	237
Командировочные расходы, не признаваемые в НУ	292	227
Услуги связи (без уменьшения НБ)	55	57
Работы, услуги сторонних организаций (без уменьшения НБ)	5 238	1 634
Суммовая, курсовая разница (без уменьшения НБ)	5 174	
Безвозмездная передача активов, кроме ОС (в т.ч. подарки)	1 452	1 301
Убытки прошлых лет по БУ, без признанных в отчетном периоде	11 826	193 865
Расходы от инвентаризации (брак, недостача)	638	1 121
Не возмещенный из бюджета НДС (по любым основаниям)	705	922
Благотворительная деятельность	226	60
Участие (перечисления) в различных организациях (кроме благотворительной)	49 169	10 692
Расходы на пользование землей непроизводственного назначения (без уменьшения НБ)	26	567
Организация деловых встреч, праздников	956	3 136
Возмещение ущерба без уменьшения НБ	20	24
Административные штрафы, исполнительский сбор	444	100
Содержание объектов, не приносящих выручки	1 302	57
Расходы в виде сумм отчислений в резерв под обесценение ценных бумаг	473	-
Прочие постоянные разницы	82 225	15 982
Постоянные уменьшающие разницы	(18 658)	(61 203)
Сторно иных резервов в БУ	-	(7 134)
Сторно пеней и штрафов из бюджета и внебюджетных фондов	-	(5 006)
Прибыли прошлых лет по БУ, без признанных в отчетном периоде	(5 475)	(47 811)
Прочие постоянные разницы	(13 183)	(1 252)

Суммы ВВР, НВР, ОНО, ОНА за 2011 год представлены в таблице:

Наименование	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
Остаток на начало отчетного периода	68 423	13 685	903 285	180 657
Доход	102 750	20 550	470 627	94 125
Расход	(89 205)	(17 841)	(426 871)	(85 374)
Результат изменения налоговых ставок	X	-	X	-
Остаток на конец отчетного периода	81 968	16 394	947 041	189 408

Сведения о совокупных затратах на оплату энергетических ресурсов

Совокупные затраты Общества на оплату использованной в течение календарного года электроэнергии (с учетом НДС) составили 597 165 тыс.руб.

5. Прибыль на акцию

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

наименование	2011 г.	2010 г.
Базовая прибыль за отчетный год	5 071 296	3 231 116
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	250 126	250 126
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, ТЫС. РУБ.	20,27	12,92

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

ОАО «Коршуновский ГОК» не размещало ни одного выпуска облигаций.

6. Операции со связанными сторонами

Основное хозяйственное Общество (товарищество).

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Открытое акционерное общество «Мечел-Майнинг»	Российская Федерация, 630075, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, дом 42	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2008 18.04.2008	85,6436%	85,6436%

Информация о дочернем обществе и список основного управленческого персонала приведены в разделе 1 «Общие сведения». Другие связанные стороны – это общества, находящиеся под общим контролем ОАО «Мечел» (Контролирующее общество).

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)				
2011		14 621 654	-	14 621 654
2010		10 121 207	-	10 121 207
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2011	-	1 620	-	1 620
2010	-	38	-	38
Сдача имущества в аренду				

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
2011	-	22 400	-	22 400
2010	-	29 973	-	29 973
Финансовые операции (% по выданным займам)				
2011	130 445	480 689	69 864	680 998
2010	600 211	284 572	-	884 783

Закупки у связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Закупка ТРУ			
2011	154 641	1 983 366	2 138 014
2010	109 993	1 268 296	1 378 279
Закупка ОС и других внеоборотных активов			
2011	-	1 500	1 500
2010	-	3 285	3 285
Аренда имущества			
2011	-	5 306	5 306
2010	-	35	35

Дебиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
по продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2011	-	1 804 784		1 804 784
Задолженность на 31 декабря 2010	-	1 339 406		1 339 406
по аренде имущества				
Задолженность на 31 декабря 2011	-	8 272		8 272
Задолженность на 31 декабря 2010	-	3 414		3 414
по финансовым операциям (% по предоставленным займам)				
Задолженность на 31 декабря 2011	88 865	53 463	3 069 864	3 212 192
Задолженность на 31 декабря 2010	57 384	133 476	3 000 000	3 190 860
предоплата поставщикам				
Задолженность на 31 декабря 2011	-	18 809		18 809
Задолженность на 31 декабря 2010	-	17 905		17 905

Кредиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
по закупкам ТРУ			
Задолженность на 31 декабря 2011	10 629	104 836	115 465
Задолженность на 31 декабря 2010	5 719	74 361	80 080
по аренде ОС			
Задолженность на 31 декабря 2011	-	109	109
Задолженность на 31 декабря 2010	-	-	-
по авансам полученным			
Задолженность на 31 декабря 2011	-	376	376
Задолженность на 31 декабря 2010	-	-	-

Движение по займам, выданным связанным сторонам

2011	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
Задолженность на 1 января	6 103 190	690 761	6 793 951
Предоставлено займов в отчетном году	7 927 944	7 920 223	15 848 167
Возвращено	8 289 690	2 453 836	10 743 526
Задолженность на 31 декабря	5 741 444	6 157 148	11 898 592
2010	Общества под общим контролем	Контролирующее общество	Итого
Задолженность на 1 января	2 550 070	1 780 000	4 330 070
Предоставлено займов в отчетном году	7 933 500	-	7 933 500
Возвращено	4 380 380	1 089 239	5 469 619
Задолженность на 31 декабря	6 103 190	690 761	6 793 951

Обеспечения обязательств, полученные от связанных сторон

Наименование	На 01.01.2011г.	На 31.12.2011г.
Индосаменты по векселям от Общества, находящегося под общим контролем	3 000 000	3 000 000

Обеспечения обязательств выданные по обязательствам связанных сторон

Наименование	На 01.01.2011г.	На 31.12.2011г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Общества, находящихся под общим контролем	282 253	282 253

Продажи дочернему обществу и иные доходы, полученные от дочернего общества

Виды доходов	2011 г.	2010 г.
1	2	3
продажи товаров, работ, услуг	48	15
аренда имущества	41	42
финансовые операции	2	-

Закупки у дочернего общества

Виды расходов	2011 г.	2010 г.
1	2	3
закупка товаров, работ, услуг	1783	1 281

Состояние расчетов с дочерним обществом

Наименование задолженности	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	-	-

Займы, предоставленные дочернему обществу

	2011 г.	2010 г.
Задолженность на 1 января	-	-
Получено	64	-
Возвращено	64	-
Задолженность на 31 декабря	-	-

Выплаты в пользу основного управленческого персонала

В 2011 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 30 584 тыс. руб. (2010 г. – 24 635 тыс.руб.).

7. Информация по отчетным сегментам

Отчетным сегментом является железорудный концентрат, т.к. составляет 99,83% от всей суммы реализации.

Вследствие того, что реализация железорудного концентрата в 2011 году составляет 99,83% 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 Отчете о прибылях и убытках информация о выручке и себестоимости представлена отдельно по внутреннему рынку и экспорту.

8. События после отчетной даты

После отчетной даты:

- в январе 2012 года Советом директоров ОАО «Коршуновский ГОК» (далее – Общество) одобрены дополнительные соглашения на изменение процентной ставки к договорам займа с аффилированными лицами Общества в связи с изменением ставки рефинансирования ЦБ РФ.

- в феврале 2012 года Советом директоров Общества одобрен договор на осуществление целевого финансирования дочерней организации ООО «База отдыха Душкачан» на безвозмездной и безвозвратной основе на сумму 4 485 000 руб.

9. Условные и оценочные обязательства, забалансовый учет

Условные обязательства

Незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет:

По результатам налоговой проверки за период 2008-2009 г.г. (Акт № 56-13-07/07-10) Обществу доначислены суммы налогов, штрафов и пеней на общую сумму 161 134 тыс. руб. В адрес МИ ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 5 11.07.2011 г. направлены возражения к акту ВМП. Общество оспорило претензии налогового органа. Возражения налоговым органом приняты частично.

По результатам рассмотрения возражений вынесено решение от 22.08.2011 г. № 56-13-07/07-10/541/595. 20.09.2011 в адрес Управления ФНС РФ (через МИ ФНС РФ по КНП №5) направлена апелляционная жалоба. Решение по апелляционной жалобе не вынесено. Более детальная информация не раскрывается в связи с возможностью нанесения ущерба интересам Общества.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию нарушенных земель

Работы по рекультивации нарушенных земель проводятся после окончания промышленного использования объектов: Коршуновский, Рудногорский и Краснояровский карьеры - после отработки запасов руды; хвостохранилище - после прекращения производства концентрата. Проектно-изыскательские работы осуществляются специализированными научными организациями.

В 2011 году специалистами Общества произведен расчёт затрат на рекультивацию нарушенных земель Коршуновского, Рудногорского карьеров ОАО «Коршуновский ГОК», который носит предварительный характер.

По рекультивации нарушенных земель Хвостохранилища выполнен рабочий проект силами ОАО «МНИИЭКО ТЭК» г. Пермь. Проект рекультивации нарушенных земель Краснояровского карьера выполнен в составе общего проекта «Строительство рудника по добыче железной руды на базе Краснояровского месторождения», исполнитель ОАО Институт «УРАЛГИПРОРУДА» г. Екатеринбург.

По способу проведения работ затраты рассчитаны в 2-х вариантах:

I вариант - хозяйственным способом с привлечением подрядных организаций;

II вариант - только подрядными организациями.

Ориентировочные затраты и сроки проведения рекультивации земель приведены в таблице:

Наименование объекта	Период проведения	Затраты по I варианту, тыс. руб.	Затраты по II варианту, тыс. руб.
Коршуновский карьер	2013-2017 гг.	33 234	41 595
Татьянинский карьер	2010-2012 гг.	7 728	8 583
Рудногорский рудник	2025-2027 гг.	35 394	44 390
Краснояровский карьер	2025-2027 гг.	18 790	24 427
Хвостохранилище	2027 г.	4 338	7 397
Хранилище нефтешлама	2027 г.	4	5

Забалансовый учет

Имущество и обязательства, по которым Общество ведет учет на забалансовых счетах, представлены в таблице:

Наименование забалансового счета	забаланс. счет	На 01.01.2011г.	На 31.12.2011г.
Арендованные основные средства	001	185 746	1 139 597
в том числе:			
по договору лизинга		180 833	1 137 768
Общая сумма лизинговых платежей, к оплате	021	848 096	1 369 858
Земельные участки на праве бессрочного использования, полученные в аренду	016	1 477 366	177 885
Износ жилищного фонда	010	678	718
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	42 396	3 986
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	2 322	2 182
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	3 006 650	3 013 472
в т.ч.			
договоры поручительства по выданным займам физическим лицам		6 282	4843
банковская гарантия		368	8629
индосаменты по векселям от Общества, находящегося под общим контролем		3 000 000	3 000 000

Наименование забалансового счета	забаланс. счет	На 01.01.2011г.	На 31.12.2011г.
Обеспечения обязательств и платежей выданные в том числе:	009	426 178	426 178
по собственным обязательствам		143 925	143 925
по обязательствам третьих лиц, находящихся под общим контролем		282 253	282 253
Нематериальные активы, полученные в пользование	020	177 502	300 175
Незавершенное строительство списанное, но не демонтированное	013	3 540	3 540
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, стоимостью до 20 тыс. руб.	014.1	21 574	28 122
Основные средства, стоимостью до 10 тыс.руб., до 01.01.2005г	015	1 757	1 604
Специальная оснастка, спецодежда, переданная в эксплуатацию, стоимостью до 20 тыс.руб.	014.2	7 784	8 878
Условные активы	017	-	-
НДС, принятый к вычету по основным средствам	019	78 870	79 867

Руководитель

Главный бухгалтер



Б.Н.Седельников

В.Г.Орлова

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» о бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» за период с 1 января по 31 декабря 2011 года

**Москва
2012**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»

Аудируемое лицо

Полное наименование – открытое акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» (далее – Общество).

Сокращенное наименование – ОАО «Коршуновский ГОК».

Государственный регистрационный номер 1023802658714.

Местонахождение Общества: 665 651, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, № 9А/1.

Аудитор

Наименование - ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Государственный регистрационный номер 1047717034640.

Место нахождения: 129515, Россия, г. Москва, Звездный бульвар, дом 14.

Почтовый адрес: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, 7.

Член НП «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), основной регистрационный номер 10202014620.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год), иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (пояснений).

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период с 1 января по 31 декабря 2011 года

недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

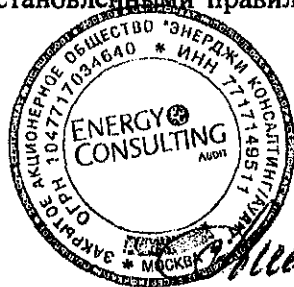
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Коршуновский ГОК» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

01.03.2012

Генеральный директор
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит»



Л.Н. Антоненко
Л.Н. Антоненко
Квалификационный аттестат аудитора от
08.09.2011 № 02-000014, ОРНЗ 29702011544