

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 12 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 0710001
по ОКПО 00186720
ИНН 3834002314
по ОКВЭД 13.10.2

по ОКОПФ/ОКФС 47 / 42
по ОКЕИ 384

Единица измерения: тыс. руб.

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

| Пояснения | Актив | Код | На 31 декабря 2012г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 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 НИОКР | 1121 | - | - | - |
| 1.5. | незавершенные НИОКР | 1122 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 2.1. | Основные средства | 1150 | 3 671 128 | 3 399 102 | 3 684 665 |
| | в том числе: | | | | |
| | земельные участки и объекты природопользования | 1151 | 7 865 | 6 342 | 282 |
| | здания и сооружения | 1152 | 2 145 049 | 2 023 101 | 2 075 995 |
| | машины и оборудование | 1153 | 664 522 | 794 222 | 917 047 |
| | транспортные средства | 1154 | 657 281 | 398 616 | 523 576 |
| | прочие основные средства | | 3 497 | 3 235 | 3 652 |
| 2.2. | незавершенные капитальные вложения, в том числе | 1155 | 192 914 | 173 586 | 164 113 |
| | объекты незавершенного строительства | | 177 360 | 120 607 | 131 942 |
| | оборудование к установке | | 142 | - | - |
| | приобретение объектов основных средств | | 15 412 | 52 979 | 32 171 |
| | приобретение нематериальных активов | | - | - | - |
| 2.1. | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| 3.1. | Финансовые вложения | 1170 | 2 613 971 | 559 039 | 4 512 |
| | в том числе: | | | | |
| | вклады в уставные капиталы других организаций | 1171 | - | - | - |
| | вклады в уставные капиталы дочерних организаций | 1172 | 3 971 | 4 039 | 4 512 |
| | вклады в уставные капиталы зависимых организаций | 1173 | - | - | - |
| | долгосрочные предоставленные займы | 1174 | 2 610 000 | 555 000 | - |
| | прочие долгосрочные финансовые вложения | 1175 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 23 299 | 16 394 | 13 685 |
| | Прочие внеоборотные активы, в том числе | 1190 | 106 | 158 | 38 397 |
| | геолого-разведочные активы | 1191 | - | - | 38 187 |
| | имущество, переданное в оперативное управление | 1192 | - | - | - |
| | прочие расходы, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев | 1193 | 106 | 158 | 210 |
| | Итого по разделу I. | 1100 | 6 308 504 | 3 974 693 | 3 741 259 |

| Пояснен ия | АКТИВ | Код | На 31 декабря 2012г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|-----------------------------|---|------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Наименование показателя | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 4.1. | Запасы в том числе: | 1210 | 825 417 | 875 323 | 720 392 |
| | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 606 140 | 431 484 | 298 708 |
| | животные на выращивании и откорме | 1212 | - | - | - |
| | затраты в незавершенном производстве | 1213 | 112 909 | 96 863 | 80 736 |
| | готовая продукция и товары для перепродажи | 1214 | 97 316 | 339 240 | 332 246 |
| | товары отгруженные | 1215 | - | 906 | 730 |
| | малоценные средства труда | 1216 | 7 005 | 2 383 | 2 950 |
| | расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев | 1217 | 1 825 | 3 347 | 4 181 |
| | расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев | 1218 | 222 | 1 120 | 841 |
| | прочие запасы и затраты | 1219 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 173 068 | 96 564 | 45 575 |
| 5.1. | Дебиторская задолженность в том числе: | 1230 | 3 292 923 | 5 355 720 | 4 764 173 |
| 5.1. | долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев в том числе: | 1231 | 275 286 | 124 783 | 80 136 |
| | задолженность покупателей и заказчиков | | - | - | - |
| | беспроцентные займы | | 2 110 | 3 898 | 5 912 |
| | прочая дебиторская задолженность | | 273 176 | 120 885 | 74 224 |
| 5.1. | краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев в том числе: | 1232 | 3 017 637 | 5 230 937 | 4 684 037 |
| | задолженность покупателей и заказчиков | | 2 161 110 | 1 817 791 | 1 347 085 |
| | векселя к получению | | - | - | - |
| | задолженность дочерних обществ | | - | - | - |
| | задолженность зависимых обществ | | - | - | - |
| | задолженность участников по вкладам в уставный капитал | | - | - | - |
| | авансы выданные | | 217 660 | 207 080 | 135 465 |
| | расчеты с бюджетом | | 81 784 | - | 4 |
| | беспроцентные займы | | 954 | 584 | 370 |
| | прочая дебиторская задолженность | | 556 129 | 3 205 482 | 3 201 113 |
| 3.1. | Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов) в том числе: | 1240 | 11 770 300 | 11 343 593 | 6 793 951 |
| | краткосрочные предоставленные займы | 1241 | 11 770 300 | 11 343 593 | 6 793 951 |
| | прочие финансовые вложения | 1242 | - | - | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе: | 1250 | 1 051 617 | 9 580 | 14 094 |
| | расчетные счета | 1251 | 1 592 | 9 557 | 14 011 |
| | валютные счета | 1252 | | 1 | 2 |
| | аккредитивы и иные средства, ограниченные в пользовании (депозиты) | 1253 | 1 050 000 | - | - |
| | касса | 1254 | 1 | 21 | 81 |
| | прочие денежные средства (корпор. карт. счет) | 1255 | 24 | 1 | - |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 557 | 412 | 14 087 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 17 113 882 | 17 681 192 | 12 352 272 |
| | БАЛАНС | 1600 | 23 422 386 | 21 655 885 | 16 093 531 |

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 12 г.

Организация ОАО "Коршуновский ГОК"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности промышленность
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО/частная

форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПЗ/ОКФС
по ОКЕИ

| Коды |
|------------|
| 0710002 |
| 186720 |
| 3834002314 |
| 13.10.2002 |
| 47 / 42 |
| 384 |

Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За январь-декабрь 2012г. | За январь-декабрь 2011г. |
|-----------|---|------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Выручка | | | |
| | в том числе: | 2110 | 11 349 525 | 12 784 070 |
| | выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт | 2111 | 7 260 642 | 3 800 651 |
| | продукции собственного производства | | 7 260 642 | 3 800 651 |
| | 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 | 4 088 883 | 8 983 419 |
| | продукции собственного производства | | 4 088 883 | 8 983 419 |
| | покупных товаров | | 4 882 | 103 |
| | выполнения работ | | - | - |
| | оказания услуг | | 15 057 | 16 987 |
| | прочая реализация | | - | - |
| | Себестоимость продаж | | | |
| | в том числе: | 2120 | (7 424 404) | (6 104 359) |
| | себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг | 2121 | (4 912 407) | (1 912 973) |
| | продукции собственного производства | | (4 912 407) | (1 912 973) |
| | покупных товаров | | - | - |
| | выполнения работ | | - | - |
| | оказания услуг | | - | - |
| | прочая себестоимость | | - | - |
| | себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг | 2122 | (2 511 997) | (4 191 386) |
| | продукции собственного производства | | (2 494 276) | (4 177 391) |
| | покупных товаров | | (4 968) | (72) |
| | выполнения работ | | - | - |
| | оказания услуг | | (12 753) | (13 923) |
| | прочая себестоимость | | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 3 925 121 | 6 679 711 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (1 771 571) | (214 739) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (409 531) | (407 435) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1 744 019 | 6 067 537 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 1 083 637 | 683 029 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (22 759) | (46 966) |
| 10.1. | Прочие доходы | 2340 | 608 261 | 374 008 |
| 10.2. | Прочие расходы | 2350 | (802 843) | (550 623) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 2 610 515 | 6 516 985 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (588 652) | (1 356 678) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | (36 123) | (59 323) |
| 11. | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 23 421 | (8 751) |
| 11. | Изменение отложенных налоговых активов | 2480 | 6 905 | 2 709 |
| | Прочее | | | |
| 10.3. | в том числе | 2460 | (136 951) | (82 969) |
| | 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 | (90 528) | (56 349) |
| | единый налог на вмененный доход | 2462 | - | - |
| | сумма налога, удержанная и уплаченная налоговым агентом, с полученных дивидендов | 2463 | - | - |
| | прочие аналогичные платежи из прибыли | 2464 | (46 423) | (24 620) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 1 915 338 | 5 071 296 |

| Показатель | Наименование показателя | Код | За январь-декабрь 2012г. | За январь-декабрь 2011г. |
|------------|---|------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 268 024 | 336 809 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | 1 788 | 3 167 |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 2 185 148 | 5 411 272 |
| | Условный расход по налогу на прибыль | | (522 103) | (1 303 397) |
| | Условный доход по налогу на прибыль | | - | - |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 7,66 | 20,27 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель

Седельников Б.Н.

Главный бухгалтер

Лаванова Т.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 13 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2012 г.**

Организация ОАО "Коршуновский горно-обогатительный комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности промышленность

Организационно-правовая форма / форма собственности

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| Коды |
|------------|
| 0710003 |
| 186720 |
| 3834002314 |
| 13.10.2 |
| 47 / 42 |
| 384 |

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

| 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 |
| Величина капитала на 31 декабря 2010 г. | 3100 | 250 | - | 2 549 659 | 500 | 11 384 033 | 13 934 442 |
| За 2011 | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 5 150 494 | 5 150 494 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 5 071 296 | 5 071 296 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | | X | 55 393 | 55 393 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | 23 805 | 23 805 |
| 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 | - | - | (13 491) | - | - | (13 491) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества (при списании ОС) | 3222 | X | X | (13 491) | X | - | (13 491) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | | - |
| 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 | | - | | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2011 г. | 3200 | 250 | - | 2 536 168 | 500 | 16 534 527 | 19 071 445 |
| За 2012 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | 282 492 | - | 1 938 516 | 2 221 008 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 1 915 338 | 1 915 338 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | 282 492 | X | 23 178 | 305 670 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | X | - |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | (37 646) | - | - | (37 646) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества (в том числе при списании ОС) | 3322 | X | X | (37 646) | X | | (37 646) |
| 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 2012г. | 3300 | 250 | - | 2 781 014 | 500 | 18 473 043 | 21 254 807 |

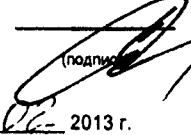
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| | Код | На 31 декабря | | Изменения капитала за 2011 г. | | На 31 декабря | |
|--|------|---------------|--|---------------------------------|-----------------------|---------------|------------|
| | | 2010 г. | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | 2011 г. | |
| Капитал - всего | | | | | | | |
| до корректировок | 3400 | 13 932 656 | | 5 137 003 | - | | 19 069 659 |
| корректировка в связи с: | | | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | | | - | - | | - |
| исправлением ошибок | 3420 | 1 786 | | - | - | | 1 786 |
| после корректировок | 3500 | 13 934 442 | | 5 137 003 | - | | 19 071 445 |
| в том числе: | | | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | | | |
| до корректировок | 3401 | 11 382 247 | | 5 150 494 | | | 16 532 741 |
| корректировка в связи с: | | | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | | - | - | | - |
| исправлением ошибок | 3421 | 1 786 | | - | - | | 1 786 |
| после корректировок | 3501 | 11 384 033 | | 5 150 494 | - | | 16 534 527 |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: | | | | | | | |
| добавочный капитал | | | | | | | |
| до корректировок | 3402 | 2 549 659 | | (13 491) | - | | 2 536 168 |
| корректировка в связи с: | | | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | | | - | - | | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | | - | - | | - |
| после корректировок | 3502 | 2 549 659 | | (13 491) | - | | 2 536 168 |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистые активы | 3600 | 21 254 807 | 19 071 445 | 13 934 442 |

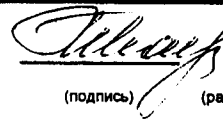
Руководитель


(подпись)

Седельников Б.Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Иванова Т.А.

(расшифровка подписи)

26 2013 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ОАО «Коршуновский ГОК» за 2012 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-----------|
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ..... | 2 |
| 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 5 |
| 3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ | 36 |
| 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ..... | 38 |
| 5. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ | 41 |
| 6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ..... | 41 |
| 7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ..... | 45 |
| 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 45 |
| 9. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 45 |

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

1. Общие сведения

Описание Компании

Открытое акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат», сокращённое 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. Железнодорожск-Илимский, ул. Иващенко, № 9А/1.

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

Среднесписочная численность работающих:

2011 г. – 3 546 чел.

2012 г. – 3 772 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 совместным 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: Иванова Татьяна Александровна

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 Душкачан» Сокращенное наименование: ООО «База отдыха Душкачан» | 671712, Россия, Бурятия, Северобайкальский район, пос. Душкачан, ул. Центральная, 1 | 100 | Организация отдыха трудящихся ОАО «Коршуновский ГОК». |

Список основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2012

1. Никишичев Б.Г. – член Совета директоров (с 12.05.2008 г.);
2. Настенко Д.В. – председатель Совета директоров (с 13.05.2011 г. по 25.05.2012 г.);
3. Алексеев Б.Г. – член Совета директоров (с 12.05.2008 г.);
4. Шувалов С.Н. – член Совета директоров (с 30.06.2009 г.);
5. Седельников Б.Н. – Председатель Совета директоров (с 30.05.2012 г.); член Совета директоров (с 25.05.2010 г. по 29.05.2012 г.); с 21.09.2009 г. Управляющий директор Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
6. Дронов Владимир Николаевич - член Совета директоров (с 25.05.2010 г.);
7. Мартемьянов Ю.Н. – с 04.03.2011 г. первый заместитель управляющего директора Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
8. Черных А.В.- с 20.04.2009 г. директор по экономике Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
9. Гиршев А.В. – с 07.06.2011 г. директор по безопасности Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
10. Мельник М.Н. – с 31.03.2010 г. директор по финансам Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
11. Черных С.В. – с 01.02.2010 г. директор по персоналу Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;

12. Хростовский А.А. – с 26.04.2010 г. главный инженер ОАО «Коршуновский ГОК»;
13. Савин А.С. – с 06.12.2011 г. и.о. коммерческого директора ОАО «Коршуновский ГОК», с 06.03.2012 г. коммерческий директор ОАО «Коршуновский ГОК»;
14. Богатырев Владимир Николаевич – с 01.10.2009 г. директор по капитальному строительству ОАО «Коршуновский ГОК»;
15. Носов К.В. – с 13.10.2008 г. директор по транспорту ОАО «Коршуновский ГОК»;
16. Журавлев В.М. – с 16.11.2011 г. заместитель управляющего директора ОАО «Коршуновский ГОК» по производству;
17. Наумов В.В. – с 01.06.2010 г. директор по ремонту ОАО «Коршуновский ГОК»;
18. Орлова В.Г. – с 19.09.2008 г. по 30.03.2012 г. главный бухгалтер ОАО «Коршуновский ГОК»;
19. Орлова В.Е. – с 26.02.2010 г. директор по правовым вопросам ОАО «Коршуновский ГОК».
20. Иванова Т.А. – с 18.02.2010 г. первый заместитель главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК», с 01.04.2012 г. по 31.05.2012 г. и.о. главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК», с 01.06.2012 г. главный бухгалтер ОАО «Коршуновский ГОК»;
21. Исакова Н.Н. – с 04.04.2012 г. – и.о. первого заместителя главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК»; с 01.12.2012 г. - первый заместитель главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК»;
22. Стремиллов И.П. – с 06.12.2011 г. по 19.11.2012 г. заместитель коммерческого директора ОАО «Коршуновский ГОК»;
23. Турик С.А. – с 18.02.2010 г. начальник службы информационных технологий ОАО «Коршуновский ГОК».

Состав Ревизионной комиссии ОАО «Коршуновский ГОК» по состоянию на 31.12.2012 г.:

1. Анкудинова Светлана Германовна – начальник контрольно-ревизионной службы ОАО «Коршуновский ГОК»;
2. Иванова Т.А. – с 18.02.2010 г. первый заместитель главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК», с 01.04.2012 г. по 31.05.2012 г. и.о. главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК», с 01.06.2012 г. главный бухгалтер ОАО «Коршуновский ГОК»;
3. Николаева Ксения Владимировна – начальник отдела обеспечения производственной деятельности 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.

Сведения об аудиторе

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

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

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

ИНН: *7717149511*

ОГРН: *1047717034640*

Телефон: *(495) 980-9081*

Факс: *(495) 980-9082*

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

Данные о лицензии на осуществление аудиторской деятельности:

Лицензии на осуществление аудиторской деятельности не имеет, является членом саморегулируемой организации аудиторов

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: *Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР).*

Место нахождения: *117420 Россия, Москва, ул. Наметкина 14 корп. 1 оф. 410*

Аудитор осуществляет независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, в рамках заключенного с ним договора на оказание аудиторских №039-05-12/ЭКА-376/110 от 01.06.2012г.

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.

Основа составления

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой Общества на 2011г., утвержденной приказом от 27 декабря 2011 года № 900, изменениями к Учетной политике, утвержденными приказами от 11.04.2012 г. № 204, от 09.06.2012 г. № 315, от 31.07.2012 г. № 438, от 01.08.2012г. № 443. 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 приёмки-передачи, является основанием для списания основного средства.

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

При передаче 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.

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

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

Попутно полученная продукция, годная к продаже или к использованию в других производствах организации, отражается в составе материально-производственных запасов. Общество может не чаще одного раза в два года (на конец отчетного года) переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

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

Амортизационные отчисления по объектам основных средств на складе (принятые к учету, но не введенные в эксплуатацию, кроме основных 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).

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 которым относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

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

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

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

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

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

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

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

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 попередельным 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 (общецеховые, 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).

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 (концентрата).

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) единовременно. 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 маркшейдерской 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 относится:

- 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 контрагентом подлежит предварительному оприходованию на балансовый счет 43 «Готовая продукция» в момент отгрузки.

- продукция, выпускаемая с целью реализации сторонним контрагентом, 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 Коршуновскому, 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 учете 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 (цеха), 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 дavalьца, остаются у переработчика в счет частичной оплаты за выполненные им работы, то принимаются к учету в качестве вспомогательных материалов на счет 10 "Материалы" /субсчет 6 "Прочие материалы" с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

У дavalьца сырье, переданное им на переработку, подлежит учету на счете 10 субсчет 7 "Материалы, 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 дavalьца, после их доработки материалы возвращаются собственнику-дavalьцу и учитываются на счете 10 "Материалы", стоимость работ, выполненных переработчиком, относится на увеличение их стоимости.

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

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 маркшейдерской 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.

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, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»); расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»); производственные расходы при сезонном выпуске (добыче), понесенные в период межсезонья; стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 94 Методических указаний по учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

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

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

Для некоторых видов затрат предусматриваются следующие сроки списания:

- расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, списываются по мере признания выручки по договору для определения финансового результата отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 2/2008;.

- производственные расходы при сезонном выпуске (добыче), понесенные в период межсезонья списываются на себестоимость единовременно в периоде начала выпуска продукции;
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам, списываются на себестоимость в периоде начала выпуска продукции.
-

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

- расходы по страхованию (включая расходы по обязательному и добровольному страхованию работников, обязательному страхованию гражданской ответственности, добровольному страхованию имущества и гражданской ответственности);
- предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде;
- расходы по подписке;
- иные авансы и подобные расходы.

Учет затрат на освоение природных ресурсов.

В качестве поисковых активов признаются материальные поисковые активы (МПА), относящиеся к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, и нематериальные поисковые активы (НМПА).

В качестве материальных поисковых активов (МПА) признаются поисковые затраты, относящиеся к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму. К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- а) сооружения;
- б) оборудование;
- в) транспортные средства.

К нематериальным поисковым активам (НМПА) относятся:

- а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- в) результаты разведочного бурения;
- г) результаты отбора образцов;
- д) иная геологическая информация о недрах;
- е) оценка коммерческой целесообразности добычи.

Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется в отдельности по каждому участку недр.

Оценка поисковых активов при признании

В фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива, в том числе в связи с оформлением документов для получения лицензии;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива, в том числе уплачиваемые за участие в конкурсе или аукционе, за выдачу лицензий, разовые платежи за пользование недрами;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми поисковыми активами;
- иные затраты, непосредственно связанные с получением лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать поисковые активы по текущей рыночной стоимости.

При наличии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр, Общество переводит поисковые активы в состав основных средств, нематериальных и иных активов исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов.

Документом, подтверждающим коммерческую целесообразность добычи, является прошедшее государственную экспертизу технико-экономическое обоснование (ТЭО) постоянных разведочных кондиций, а моментом документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи будет дата заключения по результатам государственной экспертизы.

В случае признания добычи полезных ископаемых бесперспективной на данном участке недр (при наличии документального подтверждения) поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности Общества. В последнем случае такие поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальных активов и иных активов.

Стоимость поисковых активов выбывающих или не способных приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим поисковым активам. Доходы и расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов

Расходы от списания поисковых активов, относящихся к участку недр, на котором добыча полезных ископаемых признана организацией бесперспективной, раскрываются в отчете о прибылях и убытках обособленно от поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности (с учетом существенности).

Если по результатам работ, проведенных на поисково-оценочном этапе, Общество получает лицензию на пользование недрами, то данные расходы включаются в стоимость приобретенной лицензии. При подтверждении коммерческой целесообразности добычи

полезных ископаемых, затраты на получение лицензии на пользование недрами учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Лицензия на пользование недрами»). До момента установления коммерческой целесообразности добычи расходы, формирующие стоимость лицензии на пользование недрами, отражаются в составе капитальных вложений (вложения во внеоборотные активы).

Списание стоимости лицензии на пользование недрами осуществляется Обществом равномерно ежемесячно 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.

Если работы, связанные с поиском и предварительной оценкой месторождений (в т.ч. аудит запасов месторождения), не признаваемые внеоборотными поисковыми активами, оказались безрезультатными, установлена коммерческая нецелесообразность добычи и принимается решение о прекращении дальнейших работ, то такие расходы списываются единовременно в состав прочих расходов.

При этом, поисковые расходы, признанные расходами по обычным видам деятельности в предшествующие отчетному году периоды, не переквалифицируются в Отчете о прибылях и убытках и в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в прочие расходы.

Все прочие работы, связанные с освоением природных ресурсов, но не подпадающие под действие ПБУ 24/2011, в зависимости от их характера и условий осуществления признаются расходами по обычным видам деятельности или включаются в состав прочих расходов.

Затраты на получение лицензии на пользование недрами, не подпадающие под действие ПБУ 24/2011, учитываются в соответствии с правилами отражения нематериальных активов.

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.

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».

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

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.

Расходы на НИОКР и ТР

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР), по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, а также результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, не являются объектами нематериальных активов, учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 и положений настоящего раздела учетной политики.

ПБУ 17/02 применяется в отношении научно-исследовательских*, опытно-конструкторских и технологических работ:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

*Для целей ПБУ 17/02 к научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. N 127-ФЗ "О науке и государственной научно - технической политике".

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей ПБУ 17/02 считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы Общества на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно (субсчет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»).

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат, при этом дебетуется счет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с кредитом счета 08 субсчета «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 08 субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»).

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата. (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 08 субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»).

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Сроки списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается после окончания проведения данных работ и утверждаются руководителем Общества.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

Расходы по научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

При списании в установленном порядке расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, на расходы по обычным видам деятельности кредитуется счет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.).

В случае прекращения использования результатов конкретной научно - исследовательской, опытно - конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также, когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»).

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 условные 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, Федеральным законом от 30.11.2011 № 356-ФЗ «О

страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

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», Федеральным законом от 30.11.2011 № 356-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 производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства, проводками:

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

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

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

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

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

1. В начале отчетного года определяется на текущий год:

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

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

В состав планируемых расходов на выплату вознаграждений включаются страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, рассчитанные исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования», Федеральным законом от 08.12.2010 г. № 331-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

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

- Предполагаемая сумма расходов на оплату труда по Обществу

Предполагаемой суммой расходов на оплату труда по Обществу является плановый фонд заработной платы, утвержденный в составе годового бюджета, с начислением на него

страховых взносов 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», Федеральным законом от 08.12.2010 г. № 331-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

- *Ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство на выплату вознаграждений.*

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

Для расчета ежемесячного процента отчислений применяются показатели в разрезе структурных подразделений.

Для определения указанных показателей Обществом составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера отчислений в оценочное обязательство. Расчет размера отчислений в оценочное обязательство подписывается 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 отчислений в оценочное обязательство по каждому структурному подразделению. Сумма отчислений в оценочное обязательство по каждому структурному подразделению определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на выплату вознаграждений, утвержденного для данного структурного подразделения.

При этом делаются проводки:

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

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

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

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

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

5. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства. Сумма ранее начисленного оценочного обязательства уточняется исходя из фактически начисленной суммы вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков признается в отчетности, если у Общества существуют обязательства по восстановлению земельных участков, предусмотренные проектами (планами) горнотехнической и биологической

рекультивации выработанных карьеров и отработанных земельных участков, или обязательства, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования.

В начале года Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель $R_{\text{рек}}$. Данная сумма определяется на основании планов мероприятий, связанных с рекультивацией земель, предполагающих порядок определения планируемых расходов на рекультивацию по годам, локальных смет и иных локальных документов, а при их отсутствии – на основании заключения специализированной организации (оценщика).

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

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

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

Начисление оценочного обязательства отражается в учете следующими проводками:

Дт 20 «Основное производство» – Кт 96 «Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель»

Использование оценочного обязательства:

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

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

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

Общество осуществляет инвентаризацию оценочного обязательства по итогам отчетного года.

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

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

Величина оценочного обязательства, подлежащего погашению, подлежит дисконтированию.

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

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

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

где:

Кд - коэффициент дисконтирования;

Сд - ставка дисконтирования;

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

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:

$$Рез = Расх_{рек} * Кд * ДЗ_{раз}$$

где:

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

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

Кд – 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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по выданным авансам в «Бухгалтерском балансе» отражается с учетом суммы НДС.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике на 2012 год по сравнению с учетной политикой на 2011 год:

1. Учены 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 ГПР 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 единовременно 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.

Изменение в учетной политике на 2013 год по сравнению с учетной политикой на 2012 год:

1. Учены изменения, внесенные в законодательство по бухгалтерскому учету, вступающие в действие с 1 января 2013 года.
2. В связи с вступлением в силу Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» разделы учетной политики приведены в соответствии с положениями Закона:
 - раздел 2 «Объекты бухгалтерского учета»;
 - раздел 3 «Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности».
3. Раздел 3.2. Учетной политики «Порядок формирования Отчета о движении денежных средств» дополнен перечнем денежных эквивалентов.
4. Дополнен раздел 4.2.1. Учетной политики, необходимостью отражения авансов на строительство в составе строки «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса.
5. Внесены изменения в разделы 4.2.2, 4.2.3 Учетной политики. Изменен лимит стоимости ОС: активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах не более 40.000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
6. Изменен порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности передачи объекта недвижимости, требующего государственной регистрации, по договору отчуждения, если право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде (порядок приведен в соответствии с мнением Минфина и ФНС (Письмо ФНС от 29 августа 2011 г. N ЗН-4-

11/13999@, Минфина России N 07-02-10/20)): на дату фактической передачи объекта по акту в бухгалтерском учёте и отчетности Общества, передающего объект недвижимости, остаточная стоимость выбывающего объекта отражается на счете 45 «Товары отгруженные», субсчет «Переданные объекты недвижимости».

7. В раздел 4.10.16.2 «Учет незавершенного производства (НЗП)» Учетной политики внесены дополнения в состав НЗП. Дополнены виды НЗП основного производства: по обогатительной фабрике - остатки железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки в зимний период.

8. Раздел 4.15. «Оценочные резервы, оценочные обязательства» дополнен пунктами:

- резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства;
- оценочное налоговое обязательство.

9. Дополнен раздел 4.15.2.2. Учетной политики «Резерв по сомнительным долгам»: в случае изменения оценочного значения (пересмотра вероятности погашения долга) в течение отчетного года, в котором был сформирован резерв по данному сомнительному долгу, в сторону сокращения суммы резерва по сомнительным долгам, расходы и доходы в виде начисленных и восстановленных сумм резерва по данному сомнительному долгу отражаются свернуто в отчете о прибылях и убытках (отчете о финансовых результатах).

10. Учетная политика для целей бухгалтерского учета дополнена разделом «Порядок признания отдельных видов расходов «Учет расчетов по налогу на прибыль участниками консолидированной группы налогоплательщиков в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02».

3. Сравнительные показатели

| Бухгалтерский баланс на 31.12.2011 г. | | | Бухгалтерский баланс на 01.01.2012 г. | | | | Пояснение |
|--|---------------|--|---|---------------|---|---|--|
| наименование статьи баланса | код статьи | Оценка строки баланса на 31.12.2011г. (тыс.руб.) | наименован ие статьи баланса | код статьи | Оценка строки баланса (тыс.руб.) | корректиро вка на 31.12.2011г (тыс.руб.) | |
| ПАССИВ | | | | | | | |
| Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 16 532 741 | Нераспреде льная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 16 534 527 | 1 786 | ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" |
| в том числе: | | | в том числе: | | | - | |
| прошлых лет | 1371 | 11 461445 | прошлых лет | 1371 | 11 463 231 | 1 786 | ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" |
| отчетного периода | 1372 | 5 071 296 | отчетного периода | 1372 | 5 071 296 | - | - |

| Бухгалтерский баланс на 31.12.2011 г. | | | Бухгалтерский баланс на 01.01.2012 г. | | | | Пояснение |
|---------------------------------------|------|------------|---------------------------------------|------|------------|---------|---|
| Итого по разделу III | 1300 | 19 069 659 | Итого по разделу III | 1300 | 19 071 445 | 1 786 | ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 189 408 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 187 622 | (1786) | ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" |
| Итого по разделу IV | 1400 | 309 254 | Итого по разделу IV | 1400 | 307 468 | (1786) | ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" |

Последствия изменения учетной политики в отчете о финансовых результатах

В форму № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2012 год внесены следующие изменения:

Сумма по строке 2120 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" графы 5 формы 2 за 2012г. не соответствует сумме по строке 2120 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" графы 4 формы 2 за 2011г. на 151 547 тыс. руб. (в данную строку включены расходы, которые включаются в себестоимость по прямому назначению).

Сумма по строке 2220 "Управленческие расходы" графы 5 формы 2 за 2012г. не соответствует сумме по строке 2220 "Управленческие расходы" графы 4 формы 2 за 2011г. на 151 547 тыс. руб. (из данной строки исключены расходы, которые включаются в себестоимость по прямому назначению).

Сумма по строке 2340 "Прочие доходы" графы 5 формы 2 за 2012 г. не соответствует сумме по строке 2340 "Прочие доходы" графы 4 формы 2 за 2011 г. на 34 125 тыс. руб. (отражен свернутый результат от реализации прочих активов).

Сумма по строке 2350 "Прочие расходы" графы 5 формы 2 за 2012г. не соответствует сумме по строке 2350 "Прочие расходы" графы 4 формы 2 за 2011г. на 34 125 тыс. руб. (отражен свернутый результат от реализации прочих активов).

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

Формирование Отчета о движении денежных средств в 2012 году

В соответствии с положениями Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, которые в «Бухгалтерском балансе» подлежат отражению по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Обществом в 2012г. в кредитных организациях не были открыты депозиты до

востребования, при этом были открыты только срочные депозиты.

По состоянию на 31.12.2013г. в Обществе имеется открытый в кредитной организации срочный депозит, сроком размещения 17 дней, оцененный Обществом как высоколиквидный, со сроком менее 3 месяцев.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2012 год, Общество срочный депозит классифицировало, как денежный эквивалент, который отражен в «Бухгалтерском балансе» по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Сумма срочного депозита была учтена при составлении «Отчета о движении денежных средств в 2012 году».

Лизинговые платежи, уплаченные Обществом в 2012 году по имуществу, полученному по договорам лизинга, отражены в отчете о движении денежных средств следующим образом:

- лизинговые платежи, уплаченные Лизингодателю по имуществу, учитываемому на балансе Лизингополучателя, отражены по строке 4229 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» в сумме 136 159 тыс. руб.;
- лизинговые платежи, уплаченные Лизингодателю по имуществу, учитываемому на балансе Лизингодателя, отражены по строке 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» в сумме 421 838 тыс. руб.

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

1) поступления денежных средств от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, оплату транспортировки грузов с получением эквивалентной денежной компенсации от контрагента, скорректировав в сторону уменьшения на сумму 59 220 тыс.руб.:

- по доходам строку 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»,
- по расходам строку 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

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

4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» на сумму 688 722 тыс.руб.;

4112 «арендные платежи» на сумму 4 838 тыс.руб.;

4119 «прочие поступления» на сумму 381 тыс.руб.;

4129 «прочие платежи» на сумму 50 176 тыс.руб.;

4219 «прочие поступления» на сумму 9 953 тыс.руб.;

4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» на сумму 630 139 тыс.руб.;

4221 «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» на сумму 7 592 тыс.руб.;

4229 «прочие платежи (погашение обязательств по финансовой аренде)» на сумму 15 987 тыс.руб.

4. Раскрытие существенных показателей

Долгосрочные финансовые вложения

Общество в 2012 году согласно учетной политике произвело корректировку резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2012 г. в сторону увеличения резерва в сумме 68 тыс. руб.

Акции Общества

В 2012 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

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

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности отсутствует информация о дивидендах за 2012 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 750 965 тыс. руб. (2011 г. – 1 627 988 тыс. руб.).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 522 103 тыс.руб. (2011г. – 1 303 397 тыс. руб.).

Расшифровка постоянных разниц в 2011-2012 гг. представлена в таблице:

Расшифровка постоянных разниц

| основание | За 2012 год | За 2011 год |
|---|----------------|----------------|
| Общая сумма отклонений | 180 613 | 296 616 |
| Постоянные увеличивающие разницы | 218 512 | 315 274 |
| Сверхнормативные выбросы за загрязнение окружающей среды | 10 069 | 22 363 |
| Забор воды сверх установленных лимитов водопользования | - | 560 |
| Сверхнормативные расходы на нотариуса | 106 | 114 |
| Списание сырья и материалов, не уменьшающие НБ | 668 | 329 |
| Разницы по оплате труда и социальным выплатам | 37 400 | 19 183 |
| Амортизация в БУ ОС жилья | 103 344 | 100 450 |
| Амортизация объектов, не используемых в производственной деятельности | 541 | 586 |
| Разница в остаточной стоимости реализованных ОС | 102 | (6) |
| Остаточная стоимость списанных ОС | 6 423 | 2 008 |
| Начисление резервов иных в БУ | 6 180 | 8 478 |

| основание | За 2012 год | За 2011 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Списание дебиторской задолженности в БУ | 844 | 988 |
| Командировочные расходы, не признаваемые в НУ | 574 | 292 |
| Услуги связи (без уменьшения НБ) | 57 | 55 |
| Работы, услуги сторонних организаций (без уменьшения НБ) | 7 716 | 5 238 |
| Суммовая, курсовая разница (без уменьшения НБ) | 2 862 | 5 174 |
| Безвозмездная передача активов, кроме ОС (в т.ч. подарки) | 1 395 | 1 452 |
| Убытки прошлых лет по БУ, без признанных в отчетном периоде | 3 105 | 11 826 |
| Расходы от инвентаризации (брак, недостача) | 396 | 638 |
| Не возмещенный из бюджета НДС (по любым основаниям) | 1 767 | 705 |
| Благотворительная деятельность | 239 | 226 |
| Участие (перечисления) в различных организациях (кроме благотворительной) | 6 306 | 49 169 |
| Расходы на пользование землей непроизводственного назначения (без уменьшения НБ) | - | 26 |
| Организация деловых встреч, праздников | 1 645 | 956 |
| Возмещение ущерба без уменьшения НБ | 20 | 20 |
| Административные штрафы, исполнительский сбор | 420 | 444 |
| Содержание объектов, не приносящих выручки | 970 | 1 302 |
| Расходы в виде сумм отчислений в резерв под обесценение ценных бумаг | 68 | 473 |
| Сверхнормативные потери при переработке минерального сырья | 20 275 | - |
| Целевая стимулирующая надбавка (на основании положения о корпоративном пенсионном обеспечении персонала) | 1 793 | - |
| Прочие постоянные разницы | 3 227 | 82 225 |
| Постоянные уменьшающие разницы | (37 899) | (18 658) |
| Лизинговые платежи | (4 910) | - |
| Сторно иных резервов в БУ | (1 704) | - |
| Прибыли прошлых лет по БУ, без признанных в отчетном периоде | (2 819) | (5 475) |
| Разница между бухгалтерским и налоговым учетом при формировании первоначальной стоимости лизингового имущества (доведение предмета лизинга до состояния в котором он пригоден к эксплуатации) | (20 945) | - |
| Прочие постоянные разницы | (7 521) | (13 183) |

Суммы ВВР, НВР, ОНО, ОНА за 2012 год представлены в таблице:

| Наименование | Вычитаемые временные разницы | Отложенные налоговые активы | Налогооблагаемые временные разницы | Отложенные налоговые обязательства |
|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Остаток на начало отчетного периода | 81968 | 16394 | 947041 | 189408* |
| Доход | 140948 | 28189 | 389814 | 77963 |
| Расход | 106421 | 21284 | 506919 | 101384 |

| Наименование | Вычитаемые временные разницы | Отложенные налоговые активы | Налогооблагаемые временные разницы | Отложенные налоговые обязательства |
|--|------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Результат изменения налоговых ставок | X | - | X | - |
| Результат исправления ошибок прошлых лет | - | - | (8930) | (1786) |
| Остаток на конец отчетного периода | 116495 | 23299 | 821006 | 164201 |

*- сумма по строке «Остаток на начало отчетного периода» графа «Отложенные налоговые обязательства» не соответствует сумме по строке 1420 графа 5 «Бухгалтерского баланса на 31.12.2012г.» на 1 786 тыс. руб. (сумма ретроспективного отражения сальдо по счету 77).

Сведения о совокупных затратах на оплату энергетических ресурсов

Совокупные затраты Общества на оплату использованной в течение календарного года электроэнергии (с учетом НДС) составили 594 380 тыс.руб.

5. Прибыль на акцию

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

| Наименование | 2012 г. | 2011 г. |
|---|-----------|-----------|
| Базовая прибыль за отчетный год | 1 915 338 | 5 071 296 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук | 250 126 | 250 126 |
| Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. | 7.66 | 20.27 |

ОАО «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».

В 2012 году Общество не начисляло дивидендов.

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

6. Операции со связанными сторонами

Основное хозяйственное Общество (товарищество).

| 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, % |
|---|---|---|--|--|---|
| Открытое | Российская | Лицо имеет право | 30.06.2008 | 85,6436% | 85,6436% |

| 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, % |
|---|---|--|--|--|---|
| акционерное общество «Мечел-Майнинг» | Федерация, 630075, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, дом 42 | распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 18.04.2008 | | |

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) | | | | |
| 2012 | - | 9 695 914 | | 9 695 914 |
| 2011 | - | 14 491 934 | - | 14 491 934 |
| Продажа ОС и других внеоборотных активов | | | | |
| 2012 | - | - | - | - |
| 2011 | - | 1 | - | 1 |
| Сдача имущества в аренду | | | | |
| 2012 | - | 18 255 | - | 18 255 |
| 2011 | - | 33 371 | - | 33 371 |
| Финансовые операции (% по выданным займам) | | | | |
| 2012 | 154 017 | 583 348 | 344 262 | 1 081 627 |
| 2011 | 130 445 | 481 589 | 69 864 | 681 898 |

Закупки у связанных сторон

| Показатели | Контролирующее общество | Общества под общим контролем | Итого |
|--------------------|-------------------------|------------------------------|-----------|
| Закупка ТРУ | | | |
| 2012 | 137 573 | 3 783 746 | 3 921 319 |
| 2011 | 154 641 | 1 939 252 | 2 093 893 |

| Показатели | Контролирующее общество | Общества под общим контролем | Итого |
|---|-------------------------|------------------------------|--------|
| Закупка ОС и других внеоборотных активов | | | |
| 2012 | - | 13 348 | 13 348 |
| 2011 | - | 1 500 | 1 500 |
| Аренда имущества | | | |
| 2012 | - | 5 962 | 5 962 |
| 2011 | - | 4 869 | 4 869 |

Дебиторская задолженность связанных сторон

| Показатели | Контролирующее общество | Общества под общим контролем | Основное общество | Итого |
|----------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------|-----------|
| по продажам ТРУ | | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2012 | - | 1 138 459 | - | 1 138 459 |
| Задолженность на 31 декабря 2011 | - | 1 804 393 | - | 1 804 393 |
| по аренде имущества | | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2012 | - | 1 163 | - | 1 163 |
| Задолженность на 31 декабря 2011 | - | 7 848 | - | 7 848 |
| по финансовым операциям | | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2012 | 40 | 278 716 | 414 126 | 692 882 |
| Задолженность на 31 декабря 2011 | 88 865 | 39 101 | 3 069 864 | 3 197 830 |
| предоплата поставщикам | | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2012 | - | 214 | - | 214 |
| Задолженность на 31 декабря 2011 | - | 19 009 | - | 19 009 |

Кредиторская задолженность связанных сторон

| Показатели | Контролирующее общество | Общества под общим контролем | Итого |
|----------------------------------|-------------------------|------------------------------|---------|
| по закупкам ТРУ | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2012 | 13 174 | 508 665 | 521 839 |
| Задолженность на 31 декабря 2011 | 10 629 | 101 213 | 111 842 |
| по аренде ОС | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2012 | - | 73 | 73 |
| Задолженность на 31 декабря 2011 | - | 109 | 109 |
| по авансам полученным | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2012 | - | - | - |
| Задолженность на 31 декабря 2011 | - | 376 | 376 |

Движение по займам, выданным связанным сторонам

| 2012 | Общества под общим контролем | Контролирующее и Основное общества | Итого |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------|
| Задолженность на 1 января | 5 741 444 | 6 157 149 | 11 898 593 |
| Предоставлено займов в отчетном году | 11 026 364 | 5 203 500 | 16 229 864 |
| Возвращено | 6 808 008 | 6 940 149 | 13 748 157 |
| Задолженность на 31 декабря | 9 959 800 | 4 420 500 | 14 380 300 |

| 2011 | Общества под общим контролем | Контролирующее и Основное общества | Итого |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------|
| Задолженность на 1 января | 6 103 190 | 690 761 | 6 793 951 |

| 2011 | Общества под общим контролем | Контролирующее и Основное общества | Итого |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------|
| Предоставлено займов в отчетном году | 7 927 944 | 7 920 224 | 15 848 168 |
| Возвращено | 8 289 690 | 2 453 836 | 10 743 526 |
| Задолженность на 31 декабря | 5 741 444 | 6 157 149 | 11 898 593 |

Обеспечения обязательств, полученные от связанных сторон

| Наименование | На 01.01.2012г. | На 31.12.2012г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Индосаменты по векселям от Общества, находящегося под общим контролем | 3 000 000 | - |

Обеспечения обязательств выданные по обязательствам связанных сторон

| Наименование | На 01.01.2012г. | На 31.12.2012г. |
|--|-----------------|-----------------|
| Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем | 282 253 | 451 062 |

Продажи дочернему обществу и иные доходы, полученные от дочернего общества

| Виды доходов | 2012 г. | 2011 г. |
|-------------------------------|---------|---------|
| продажа товаров, работ, услуг | - | 48 |
| аренда имущества | - | 41 |
| финансовые операции | - | 2 |

Закупки у дочернего общества

| Виды расходов | 2012 г. | 2011 г. |
|-------------------------------|---------|---------|
| закупка товаров, работ, услуг | - | 1 783 |

Состояние расчетов с дочерним обществом

| Наименование задолженности | На 31.12.2012 г. | На 31.12.2011 г. |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность | - | - |
| Кредиторская задолженность | - | - |

Займы, предоставленные дочернему обществу

| Наименование | 2012 г. | 2011 г. |
|-----------------------------|---------|---------|
| Задолженность на 1 января | - | - |
| Получено | - | 64 |
| Возвращено | - | 64 |
| Задолженность на 31 декабря | - | - |

Выплаты в пользу основного управленческого персонала

В 2012 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 32 960,51 тыс. руб. (2011 г. – 30 584 тыс.руб.).

7. Информация по отчетным сегментам

Отчетным сегментом является железорудный концентрат, т.к. составляет 99.78 % от всей суммы реализации.

Вследствие того, что реализация железорудного концентрата в 2012 году составляет 99.78 % 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 финансовых результатах информация о выручке и себестоимости представлена отдельно по внутреннему рынку и экспорту.

8. События после отчетной даты

Советом директоров ОАО «Коршуновский ГОК» (далее - Общество) за период январь-февраль 2013 года одобрены дополнительные соглашения к договорам займа с аффилированными лицами Общества в связи с пролонгацией договоров займа. В связи с тем, что сумма по данным договорам является существенной для Общества, при формировании Бухгалтерского баланса на 31.12.2012г., на сумму задолженности по договорам займа 1 350 000 увеличена строка 1154 «Долгосрочные предоставленные займы» и уменьшена строка 1241 «Краткосрочные предоставленные займы».

9. Условные и оценочные обязательства

Условные обязательства

Условные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2012 года отсутствуют.

Справочная информация.

На 31.12.2012 г. существуют следующие незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды:

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

В период с 30.09.2010 по 10.06.2011 МИ ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 5 по г. Москве проводилась выездная налоговая проверка ОАО «Коршуновский ГОК» за 2008 -2009 гг.

По результатам проверки 22.08.2011 вынесено решение № 56-13-07/07-541/595, в соответствии с которым Обществу были доначислены: налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, единый социальный налог, пени по указанным налогам а также штрафные санкции, в том числе:

(Доначисленные суммы налогов, пени, штрафов)

| № п/п | Наименование налога (сбора) | Сумма доначисленного налога (руб) | Сумма пени (руб) | Сумма штрафа (руб) |
|-------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1. | Налог на прибыль | 110 642 336 | 20 171 411 | 22 141 561 |
| 2. | Налог на добычу полезных ископаемых | 6 011 530 | 957 197 | 213 828 |
| 3 | Единый социальный налог | 510 003 | 149 017 | 102 000 |
| | ИТОГО: | 117 163 869 | 21 277 625 | 22 457 389 |

25.07.2011 года между ОАО «Коршуновский ГОК» и ЗАО «Центр экономических экспертиз «Налоги и финансовое право» заключен договор на комплексное оказание юридических, консультационных и информационных услуг экономико-правового характера по поводу защиты интересов ОАО «Коршуновский ГОК» в административном (судебном) порядке по вопросу признания недействительным решения МИ ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 5 в части доначисления налогов, штрафов, пени по выездной налоговой проверки Общества за 2008-2009 гг.

В соответствии с указанным договором, ЗАО «Центр экономических экспертиз «Налоги и финансовое право» провели анализ решения налогового органа и по его результатам приняли решение об отсутствии оснований по обжалованию вынесенного решения в части НДС в размере 5 419 509 руб, ЕСН в размере 16 905 руб, соответствующие пени на них и штрафы.

На основании вышеуказанного, Обществом списаны на убытки Общества следующие суммы:

| № п/п | Наименование налога (сбора) | Сумма доначисленного налога (руб) | Сумма пени (руб) | Сумма штрафа (руб) |
|---------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1. | Налог на добычу полезных ископаемых | 5 419 509 | 852 794,23 | 94 955 |
| 2. | Единый социальный налог | 16 905 | 4 944 | 3 381 |
| | ИТОГО: | 5 436 414 | 857 738,23 | 98 336 |
| Всего: | | 6 392 488,23 | | |

По остальным доначисленным налогам принято решение обжаловать их во внесудебном, а далее в судебном порядке.

20 сентября 2011 в адрес Управления ФНС РФ направлена апелляционная жалоба.

В соответствии с решением ФНС РФ от 02.03.2012 апелляционная жалоба ОАО «Коршуновский ГОК» оставлена без удовлетворения.

20.03.2012 Общество обратилось с заявлением о признании решения налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за 2008-2009 гг, недействительным.

(Подлежащие обжалованию в судебном порядке)

| № п/п | Наименование налога (сбора) | Сумма доначисленного налога (руб) | Сумма пени (руб) | Сумма штрафа (руб) |
|-------|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
| 1. | Налог на прибыль | 110 642 336 | 20 171 411 | 22 043 225 |
| 2. | Налог на добычу полезных ископаемых | 592 021 | 104 402,77 | 118 873 |
| 3. | Единый социальный налог | 493 098 | 144 073 | 98 619 |
| | ИТОГО: | 111 727 455 | 20 419 886,77 | 22 359 053 |

В соответствии с решением арбитражного суда от 23.08.2012 заявленные требования ОАО «Коршуновский ГОК» удовлетворены частично:

(Удовлетворено по решению суда)

| № п/п | Наименование налога (сбора) | Сумма доначисленного налога (руб) | Сумма пени (руб) | Сумма штрафа (руб) |
|-------|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------|
| 1. | Налог на прибыль | 19 940 045 | 4 982 714 | 4 001 103 |
| 2. | Налог на добычу полезных ископаемых | 592 021 | 86 777 | - |
| 3. | Единый социальный налог | - | - | - |
| | ИТОГО: | 20 532 066 | 5 069 491 | 4 001 103 |

Отказано в удовлетворении заявленных требований по следующим налогам:

| № п/п | Наименование налога (сбора) | Сумма доначисленного налога (руб) | Сумма пени (руб) | Сумма штрафа (руб) |
|-------|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
| 1. | Налог на прибыль | 90 702 291 | 15 188 697 | 18 140 458 |
| 2. | Налог на добычу полезных ископаемых | - | 17 625,77 | 118 873 |
| 3. | Единый социальный налог | 493 098 | 144 073 | 98 619 |
| | ИТОГО: | 91 195 389 | 15 350 395,77 | 18 357 950 |

Всего:

124 903 734,77

В соответствии с Постановлением апелляционной инстанции от 06.11.2012 решение суда первой инстанции оставлено без изменения, апелляционная жалоба Общества без удовлетворения.

В связи с вступлением в законную силу решения арбитражного суда, сумма 124 903 734 руб. 77 коп. списана на финансовый результат Общества.

Вместе с тем, Общество продолжает судебный процесс и подало кассационную жалобу на решение суда первой, Постановление апелляционной инстанции. Рассмотрение кассационной жалобы назначено на 06.02.2013 года.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию нарушенных земель

Работы по рекультивации нарушенных земель проводятся после окончания промышленного использования объектов:

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

В течение отчетного года были прекращены права пользования недрами :

-Приказом Управления по недропользованию по Иркутской области №149 от 02.07.2012г. прекращено право пользования недрами и действия лицензии ИРК 026 ТЭ, выданной ОАО КГОК с целью добычи железной руды на Татьянинском железорудном месторождении.

- Приказом Управления по недропользованию по Иркутской области №1148 от 25.10.2012г. прекращено право пользования недрами и действия лицензии ИРК 13838 ТЭ, выданной ОАО КГОК с целью добычи железной руды на Красноярском железорудном месторождении.

В результате прекращения действия лицензии был скорректирован срок рекультивации по Татьянинскому карьеру и доначислен резерв по оценочным обязательствам на рекультивацию в размере 3175,8 тыс.руб. до полной стоимости работ по рекультивации.

Расчет затрат на рекультивацию нарушенных земель Татьянинского карьера сделан на основании выполненного в составе общего Проекта консервации Татьянинского карьера в

2012 году проектным институтом филиала ООО "Мечел-Инжиниринг" – "ДАЛЬНИИПРОЕКТ" г. Владивосток.

| Наименование объекта | Период проведения | Затраты, тыс. руб. |
|----------------------|-------------------------|--------------------|
| Татьянинский карьер | 2012- сентябрь 2013 гг. | 8 501,17 |

Резерв по оценочному обязательству на рекультивацию нарушенных земель Краснояровского карьера не начислялся в течении отчетного года и не корректировался в связи с отсутствием ведения горных работ на данном месторождении.

Расчёты затрат на рекультивацию нарушенных земель по действующим карьерам (месторождениям) ОАО «Коршуновский ГОК»: Коршуновский, Рудногорский были произведёны в условиях на 01.01.2012 года специалистами Общества и носят предварительный характер.

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

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 | 2018-2019 г.г. | 34 935 | 43 743 |
| Рудногорский рудник | 2025-2027 г.г. | 33 452 | 41 823 |
| Хвостохранилище | 2027 г. | 4 494 | 7 663 |
| Хранилище нефтешлама | 2027 г. | 4 | 5 |

Руководитель

Главный бухгалтер



Б.Н.Седельников

Т.А. Иванова

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аktionерам 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 2012 года

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.

Место нахождения: 665651, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, 9 А/1.

Аудитор

Наименование - ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Государственный регистрационный номер 1047717034640.

Место нахождения: 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 2012 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2012 год), иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (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 недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период с 1 января по 31 декабря 2012 года

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.

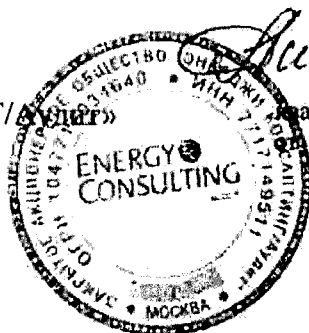
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Коршуновский ГОК» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

«16» февраля 2013 года

Генеральный директор
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Энерджи»



Л.Н. Антоненко

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