

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ОАО «Коршуновский ГОК» за 2013 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	38
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	45
5. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	53
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	53
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	57
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	58
9. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	58

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. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, № 9А/1.

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

Среднесписочная численность работающих:

2012 г. – 3 772 чел.;

2013 г. – 3 963 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 за 2013 год

1. Никишичев Б.Г. – член Совета директоров (с 12.05.2008 г.);
2. Алексеев Б.Г. – член Совета директоров (с 12.05.2008 г.);
3. Шувалов С.Н. – член Совета директоров (с 30.06.2009 г.);
4. Седельников Б.Н. – Председатель Совета директоров (с 30.05.2012 г.); с 21.09.2009 г. Управляющий директор Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
5. Дронов В. Н. - член Совета директоров (с 25.05.2010 г.);
6. Мартемьянов Ю.Н. – с 04.03.2011 г. первый заместитель управляющего директора Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
7. Черных А.В.- с 20.04.2009 г. директор по экономике Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
8. Гиршев А.В. – с 07.06.2011 г. директор по безопасности Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
9. Мельник М.Н. – с 31.03.2010 г. директор по финансам Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
10. Черных С.В. – с 01.02.2010 г. директор по персоналу Дирекции по управлению ОАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
11. Хростовский А.А. – с 26.04.2010 г. главный инженер ОАО «Коршуновский ГОК»;
12. Савин А.С. – с 06.03.2012 г. коммерческий директор ОАО «Коршуновский ГОК»;
13. Носов К.В. – с 13.10.2008 г. директор по транспорту ОАО «Коршуновский ГОК»;
14. Орлова В.Е. – с 26.02.2010 г. директор по правовым вопросам ОАО «Коршуновский ГОК».
15. Иванова Т.А. – с 01.06.2012 г. главный бухгалтер ОАО «Коршуновский ГОК»;
16. Исакова Н.Н. – с 01.12.2012 г. - первый заместитель главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК»;
17. Богатырев В. Н. – с 01.10.2009 г. по 05.06.2013 г. директор по капитальному строительству ОАО «Коршуновский ГОК»;
18. Москобенко А.Р. – с 10.09.2013 г. директор по капитальному строительству ОАО «Коршуновский ГОК»; с 06.06.2013 г. по 09.09.2013 г. и.о. директора по капитальному строительству ОАО «Коршуновский ГОК»;
19. Журавлев В.М. – с 16.11.2011 г. заместитель управляющего директора ОАО «Коршуновский ГОК» по производству;
20. Наумов В.В. – с 01.06.2010 г. по 02.04.2013 г. директор по ремонтам ОАО «Коршуновский ГОК»;
21. Чумаков Д.М. – с 03.04.2013 г. и.о. директора по ремонтам ОАО «Коршуновский ГОК»;

22. Николаева К.В. – с 25.11.2013 г. заместитель коммерческого директора ОАО «Коршуновский ГОК».

Сведения о составе Ревизионной комиссии ОАО «Коршуновский ГОК» до 24.05.2013 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 25.05.2012 года):

1. Анкудинова С.Г. – с 18.02.2010 г. 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 К. В. с 06.09.2011 г. начальник отдела обеспечения производственной деятельности службы корпоративной безопасности ОАО «Коршуновский ГОК».

Сведения о составе Ревизионной комиссии ОАО «Коршуновский ГОК» с 24.05.2013 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 24.05.2013 года):

1. Анкудинова С. Г. – с 18.02.2010 г. начальник контрольно-ревизионной службы ОАО «Коршуновский ГОК»;
2. Исакова Н.Н. – с 01.12.2012 г. - первый заместитель главного бухгалтера ОАО «Коршуновский ГОК»;
3. Николаева К. В. – с 06.09.2011 г. начальник отдела обеспечения производственной деятельности службы корпоративной безопасности ОАО «Коршуновский ГОК»; с 25.11.2013 г. заместитель коммерческого директора 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 членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: *Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР). Запись в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 4 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером 10202014620.*

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

Аудитор осуществляет независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, в рамках заключенного с ним договора № 046-05-13/ЭКА-458/110 от 07.06.2013 на оказание аудиторских услуг.

2. Существенные положения учетной политики

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

Основа составления

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой Общества на 2013г., утвержденной приказом от 25 декабря 2012 года № 790, изменениями к Учетной политике, утвержденными приказами от 07.02.2013 г. № 95, от 20.06.2013 г. № 395. 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 40 000 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, если когда право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде, то 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» в корреспонденции со счетом 01.

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

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» включаются в сводную смету строительства объекта и связаны с доведением объекта основного средства до состояния, пригодного для его использования. Поэтому все затраты на выполнение пусконаладочных работ «вхолостую» (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), пай (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

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

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

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

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 финансовых результатах развернуто по статье прочие доходы и прочие расходы (при осуществлении данных операций Общество передает права по ценной бумаге (векселю) третьим лицам).

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

доходы в виде 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 «Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев» или по строке 1232 «Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, 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 № 793 от 26.12.2012 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», ВВ, изготовленных собственными силами и используемых для собственных нужд, 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 одним из следующих способов:

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

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

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

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

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

2) Стоимость специальной оснастки, износ которой не зависит от количества выпущенной продукции, погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости спецоснастки многократного 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 Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

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

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

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

Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. При этом окончание переноса стоимости объекта специальной оснастки на 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, полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция, расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

Учет затрат на производство продукции основных МВЗ ведется 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.

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), стоимость незавершенного производства по обогатительной фабрике (остатки железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки в зимний период).

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

Вид оценки работ, услуг для каждого вспомогательного подразделения регламентируется Положением по формированию и учету затрат 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, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются на участки, процессы работ структурных подразделений (объекты учета структурных подразделений) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

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

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

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

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

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

Распределение расходов между объектами калькулирования производится пропорционально объему горной массы.

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

Сумма затрат по переделу (субсчета 20.02, 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) «Обогатительная фабрика» вместе с затратами на производство полуфабрикатов (Д20.04 К21) и транспортировку руды образуют затраты по производству железорудного концентрата (Д-т 43 К-т 20.04).

Управленческими затратами признаются затраты, связанные с управлением Обществом 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 и в полной сумме относятся на увеличение стоимости объектов капитального строительства.

При списании общехозяйственные расходы за минусом доли, приходящейся на профильные подразделения, участвующих в организации строительных работ, распределяются на

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

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

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

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

Коммерческие затраты подразделяются на прямые и косвенные.

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

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

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

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

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

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

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

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

К незавершенному производству (НЗП) основного производства относятся:

1. 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.

2. затраты по обогатительной фабрике:

остатки железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки в зимний период.

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

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

Оценка остатков незавершенного производства на конец предыдущего отчетного периода включается в расходы на производство следующего периода и определяется как средневзвешенная стоимость незавершенного производства на начало периода и производственной себестоимости отчетного периода.

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

Учет незавершенного производства по обогатительной фабрике (Д-т счета 20) осуществляется:

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

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

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

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

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

В переходный период:

- с летнего на зимний период для расчета незавершенного производства по обогатительной фабрике остатки незавершенного производства железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки на начало периода принимаются равными нулю.
- с зимнего на летний период стоимость остатков незавершенного производства железорудного концентрата на начало периода признается готовой продукцией.

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

Объем ЖРК, не прошедший стадию сушки на конец месяца (количество)

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

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

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

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

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

Количество влаги, выпаренной в результате подсушки концентрата в зимний период ежемесячно списывается на основании приказа руководителя Общества.

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

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.

Продукция, завершенная процессом переработки на отдельных стадиях технологического цикла, предназначенная для дальнейшей переработки на других переделах в данном Обществе, 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.

В Обществе к полуфабрикатам собственного производства относятся:

железная руда, добытая и вывезенная за контуры карьеров, но не переработанная на обогатительной фабрике, находящаяся на хранении:

- на складах карьеров;
- на прифабричном складе;

дробленая руда в бункерах фабрики, подлежащая дальнейшей переработке;

порода, поступающая с добывающих карьеров в переработку, для производства породы классифицированной.

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

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

Остатки дробленной руды в бункерах фабрики (количество) являются незавершенным производством и рассчитываются по следующей формуле:

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

Оценка полуфабрикатов собственного производства за текущий месяц производится: по Коршуновскому карьеру и Рудногорскому руднику:

- руда - по фактическим производственным расходам на добычу руды текущего месяца (Д-т 21 сч. К-т 20 сч.), включая транспортные расходы по доставке руды с Коршуновского карьера;
- порода, поступающая в переработку для производства породы классифицированной, по учетной стоимости в соответствии с пунктом 4.10.18. «Учет попутной продукции».

по обогатительной фабрике:

- на прифабричном складе по фактическим производственным расходам предыдущего передела (добычи руды) и расходам по транспортировке руды силами РЖД от складов карьеров, находящихся на значительном расстоянии (более 30 км.), до обогатительной фабрики;
- на участке дробления (бункера обогатительной фабрики) по стоимости полуфабрикатов, поступивших с прифабричного склада, стоимости доставки от прифабричного склада до участка дробления и фактических расходов на дробление руды.

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

$$\begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{остатков} \\ \text{руды на} \\ \text{складах на} \\ \text{конец} \\ \text{отчетного} \\ \text{месяца} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Стоимость остатков руды на складах на начало} \\ \text{отчетного месяца} + \text{фактические затраты по} \\ \text{добыче и подъему на поверхность руды} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Остатки руды на складах на начало отчетного} \\ \text{месяца} + \text{количество добытой руды} \end{array}} * \begin{array}{l} \text{Остатки} \\ \text{руды на} \\ \text{складах на} \\ \text{конец} \\ \text{отчетного} \\ \text{месяца} \end{array}$$

Оценка остатков полуфабрикатов (руды) собственного производства по фабрике на прифабричном складе осуществляется по средневзвешенным ценам, рассчитанным исходя

из стоимости остатков руды на складах на начало отчетного периода, стоимости полуфабрикатов, поступивших с Коршуновского карьера и Рудногорского рудника, фактических затрат по доставке руды с Рудногорского рудника за отчетный месяц по следующей формуле:

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

Оценка остатков полуфабрикатов (руды) собственного производства в бункерах обогатительной фабрики на участке дробления осуществляется по средневзвешенным ценам, рассчитанным исходя из стоимости остатков руды в бункерах обогатительной фабрики на начало отчетного периода, фактических затрат по доставке и дроблению руды по участку дробления за отчетный месяц по следующей формуле:

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

Стоимость полуфабрикатов (руда), переданных в стадию обогащения, определяется по следующей формуле:

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

Расходы по изготовлению полуфабрикатов собственного производства, использованных в собственном производстве или реализованных другим Обществам в качестве материалов или комплектующих изделий, списываются в дебет сч.21 "Полуфабрикаты собственного производства" с кредита счета 20 "Основное производство" или счета 23 «Вспомогательного производства». С кредита счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" полуфабрикаты списывают в зависимости от направления их использования в дебет счета 20, 23 (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".

Остатки породы, поступившей на участок дробления, но не прошедшие стадию дробления на конец месяца являются незавершенным производством и рассчитываются по следующей формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Остатки породы, поступившей на} \\ \text{участок дробления, но не прошедшие} \\ \text{стадию дробления на конец месяца} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Остатки породы поступившей на} \\ \text{участок дробления, но не прошедшие} \\ \text{стадию дробления на начало месяца} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Количество породы,} \\ \text{прошедшей стадию дробления} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Количество отгруженной} \\ \text{породы, прошедшей} \\ \text{стадию дробления} \end{array}$$

Оценка остатков породы, поступившей на участок дробления, но не прошедшие стадию дробления на конец месяца (незавершенное производство), осуществляется по учетной стоимости, сформированной из затрат на выемку породы и транспортировку.

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

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

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.

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

Стоимость попутной продукции (породы), направляемой на другой технологический процесс (производство), передел или установку для последующей обработки, отражается в фактической калькуляции по статье "Полуфабрикаты собственного производства" по учетной стоимости (Д-т 20 К-т 21).

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

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

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

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

Для определения потерь от внутреннего и внешнего брака, относимых на себестоимость продукции, к стоимости внутреннего и внешнего окончательного брака прибавляются затраты на исправление брака и вычитаются стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования, суммы, фактически удержанные с виновников брака, и суммы

возмещения убытков, присужденные арбитражем или фактически взысканные с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов.

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

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

Потери от брака не относятся на стоимость незавершенного производства.

Нормативы (лимиты) технологических потерь разрабатываются и пересматриваются технической службой 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.

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).

К отходам производства относятся остатки, возникающие в процессе превращения исходного сырья, материала в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские качества исходного сырья, материала (химические или физические свойства).

Отходы в учете классифицируют на:

возвратные (используемые);

безвозвратные (неиспользуемые).

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

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

Для целей бухгалтерского учета возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

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

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

Возвратные отходы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство», 23 «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».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Под готовой продукцией (ГП) понимается продукция, законченная производством, предназначенная для реализации сторонним контрагентам, прошедшая нужные испытания,

соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженной сертификатом качества), принятая службой технического контроля (ОТК), переданная на склад или непосредственно передаваемая покупателю, используемая в производстве на собственные нужды, а также отпускаемая своему капитальному строительству и непромышленным хозяйствам.

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

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

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

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

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

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

для товаров – по средней (средневзвешенной) себестоимости.

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

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

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

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

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

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

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

Под производственной себестоимостью 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.

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 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».

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

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 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.

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 или уполномоченным лицом.

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.

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

проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам.

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

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений;

Резерв по сомнительным долгам;

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

На оплату отпусков;

На выплату вознаграждений по итогам работы за год;

По расходам на рекультивацию;

Оценочное налоговое обязательство.

Резерв по сомнительным долгам

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.

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

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

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

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

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода;
- больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

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).

Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства

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

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

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

по основным средствам, не используемым более года (за исключением основных средств, по которым запланировано проведение текущего или капитального ремонта, реконструкция либо модернизация, либо которые временно законсервированы) стоимостью более 1 млн.руб. по объектам незавершенного строительства, по которым строительство не ведется более 1 года и продолжение строительства по которым не утверждено существующей на предприятии инвестиционной программой, стоимостью более 1 млн.руб.

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

При выявлении объектов, отвечающих условиям, указанным выше, предприятие должно оценить возмещаемую стоимость актива, и создать резерв под обесценение (п.п.8, 9, 12 МСФО(IAS)36).

Возмещаемая стоимость объекта определяется как его рыночная стоимость либо как предполагаемая стоимость (ценность) его дальнейшего использования (п.18 МСФО(IAS)36).

Резерв создается на сумму превышения балансовой стоимости объекта над его возмещаемой стоимостью.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому неиспользуемому объекту основных средств и по каждому объекту незавершенного строительства, работы по которому приостановлены. Аналитический учет резервов под обесценение ведется на счете 14 на субсчете «Резервы под обесценение основных средств» и на субсчете «Резервы под обесценение незавершенного строительства» в разрезе каждого объекта.

Резерв образуется за счет финансовых результатов. В том случае, если резерв образуется по объекту основных средств, ранее подвергавшемуся положительной переоценке, то резерв уменьшает сумму переоценки по этому объекту (п.61 МСФО(IAS)36). Если сумма уценки превышает сумму положительной переоценки, то сумма превышения относится на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете при формировании резерва делаются следующие проводки:

Дт 91 «Прочие расходы» и/или 83 «Переоценка основных средств» Кт 14 субсчет «Резервы под обесценение основных средств» - сформирован резерв под обесценение объектов основных средств, либо Дт 91 «Прочие расходы» Кт субсчет «Резервы под обесценение незавершенного строительства» - сформирован резерв под обесценение объекта незавершенного строительства.

Оценочное обязательство

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

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 03.12.2012 № 228-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 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 03.12.2012 № № 228-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

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.

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 03.12.2012 № 228-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 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 03.12.2012 № 228-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 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

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

В начале года Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель $R_{рек}$. Данная сумма определяется на основании планов мероприятий, связанных с рекультивацией земель, предполагающих порядок определения планируемых расходов на рекультивацию по

годам, локальных смет и иных локальных документов, а при их отсутствии – на основании заключения специализированной организации (оценщика).

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

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

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

Начисление оценочного обязательства отражается в учете следующими проводками:

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

Использование оценочного обязательства:

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

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

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

Общество осуществляет инвентаризацию оценочного обязательства по итогам отчетного года.

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

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

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

Величина оценочного обязательства, подлежащего погашению, подлежит дисконтированию.

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

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

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

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).

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

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

1. Учтены 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 учете 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 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».

Изменение в учетной политике на 2014 год по сравнению с учетной политикой на 2013 год:

1. Учтены изменения, внесенные в законодательство по бухгалтерскому учету, вступающие в действие с 1 января 2014 года.

2. Раздел 2.3. Учетной политики «Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций» дополнен возможностью применения универсального передаточного документа.

3. Дополнен раздел 3. Учетной политики в отношении отражения НДС с сумм полученных и уплаченных авансов в рамках которого дебиторская / кредиторская задолженность по уплаченным / полученным авансам на приобретение / реализацию товаров, работ, услуг и т.п. отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной / полученной суммы за вычетом НДС.

4. Дополнен раздел 4.2.1. Учетной политики: «Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств, а также авансовые платежи, связанные с приобретением основных средств отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов отдельной статьей «Незавершенные капитальные вложения».

3. Сравнительные показатели

3.1. Информация о корректировке строк Бухгалтерского баланса в целях сопоставимости показателей:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2011 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2013 г.				Пояснение
наименование статьи баланса	код статьи и	Оценка строки баланса на 31.12.2011г. (тыс.руб.)	наименование статьи баланса	код статьи и	Оценка строки баланса (тыс.руб.)	Корректи- ровка на 31.12.2013 г. (тыс.руб.)	
ПАССИВ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 532 741	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 531 117	(1 624)	ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).
в том числе:			в том числе:				
прошлых лет	1371	11 461 445	прошлых лет	1371	11 463 231	1 786	
отчетного периода	1372	5 071 296	отчетного периода	1372	5 067 886	(3 410)	ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с

Бухгалтерский баланс на 31.12.2011 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2013 г.			Пояснение
						уточнением расходов по амортизации имущества).
Итого по разделу III	1300	19 069 659	Итого по разделу III	1300	19 068 035	(1 624) ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).
Отложенные налоговые обязательства	1420	189 408	Отложенные налоговые обязательства	1420	191 032	1 624 ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).
Итого по разделу IV	1400	309 254	Итого по разделу IV	1400	310 878	1 624 ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).

3.2. Информация о корректировке строк Бухгалтерского баланса в целях сопоставимости показателей:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2012 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2013 г.			Пояснение
наименование статьи баланса	код статьи и	Оценка строки баланса на 31.12.2012г. (тыс.руб.)	наименование статьи баланса	код статьи и	Оценка строки баланса (тыс.руб.)	Корректировка на 31.12.2012 г.(тыс.руб.)
АКТИВ						
I. Внеоборотные активы						

Бухгалтерский баланс на 31.12.2012 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2013 г.				Пояснение
Основные средства	1150	3 671 128	Основные средства	1150	3 672 899	1 771	в составе строки "Незавершенные капитальные вложения" отражены авансы на строительство (в соответствии с изменениями в разделе 4.2.1. Учетной политики) и ретроспективно отражены последствия данных изменений.
в том числе:			в том числе:				
незавершенные капитальные вложения,	1155	192 914	незавершенные капитальные вложения,	1155	194 685	(1 771)	в составе строки "Незавершенные капитальные вложения" отражены авансы на строительство (в соответствии с изменениями в разделе 4.2.1. Учетной политики) и ретроспективно отражены последствия данных изменений.
в том числе:			в том числе:				
авансовые платежи, связанные со строительством		-	авансовые платежи, связанные со строительством		1 771	1 771	в составе строки "Незавершенные капитальные вложения" отражены авансы на строительство (в соответствии с изменениями в разделе 4.2.1. Учетной политики) и ретроспективно отражены последствия данных изменений.
Итого по разделу I	1100	6 308 504	Итого по разделу I	1100	6 310 275	1 771	в составе строки "Незавершенные капитальные вложения" отражены авансы на

Бухгалтерский баланс на 31.12.2012 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2013 г.				Пояснение
							строительство (в соответствии с изменениями в разделе 4.2.1. Учетной политики) и ретроспективно отражены последствия данных изменений.
II. Оборотные активы							
Дебиторская задолженность	1230	3 292 923	Дебиторская задолженность	1230	3 291 152	(1 771)	в составе строки "Незавершенные капитальные вложения" отражены авансы на строительство (в соответствии с изменениями в разделе 4.2.1. Учетной политики) и ретроспективно отражены последствия данных изменений.
в том числе:			в том числе:				
краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев	1232	3 017 637	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев	1232	3 015 866	(1 771)	в составе строки "Незавершенные капитальные вложения" отражены авансы на строительство (в соответствии с изменениями в разделе 4.2.1. Учетной политики) и ретроспективно отражены последствия данных изменений.
в том числе:			в том числе:				
авансы выданные		217 660	авансы выданные		215 889	(1 771)	в составе строки "Незавершенные капитальные вложения" отражены авансы на строительство (в соответствии с изменениями в разделе 4.2.1. Учетной

Бухгалтерский баланс на 31.12.2012 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2013 г.				Пояснение
							политики) и ретроспективно отражены последствия данных изменений.
Итого по разделу II	1200	17 113 882	Итого по разделу II	1200	17 112 111	(1 771)	в составе строки "Незавершенные капитальные вложения" отражены авансы на строительство (в соответствии с изменениями в разделе 4.2.1. Учетной политики) и ретроспективно отражены последствия данных изменений.
ПАССИВ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 473 043	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 474 913	1 870	ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).
в том числе:			в том числе:				
прошлых лет	1371	16 557 705	прошлых лет	1371	16 554 295	(3 410)	
отчетного периода	1372	1 915 338	отчетного периода	1372	1 920 618	5 280	ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).

Бухгалтерский баланс на 31.12.2012 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2013 г.				Пояснение
Итого по разделу III	1300	21 254 807	Итого по разделу III	1300	21 256 677	1 870	ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).
Отложенные налоговые обязательства	1420	164 201	Отложенные налоговые обязательства	1420	164 331	130	ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).
Итого по разделу IV	1400	383 382	Итого по разделу IV	1400	381512	1 870	ретроспективное отражение сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).

Последствия изменения учетной политики в отчете о финансовых результатах

В форму № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2013 год внесены следующие изменения:

Сумма по строке 2350 "Прочие расходы" графы 5 формы 2 за 2013г. не соответствует сумме по строке 2350 "Прочие расходы" графы 4 формы 2 за 2012 г. на 11 878 тыс. руб. (отражен развернутый результат от реализации ТМЦ, ОС; суммы начисленных и восстановленных сумм резерва по сомнительному долгу отражены свернуто).

Сумма по строке 2340 "Прочие доходы" графы 5 формы 2 за 2013г. не соответствует сумме по строке 2340 "Прочие доходы" графы 4 формы 2 за 2012 г. 11 878 тыс. руб. (отражен развернутый результат от реализации ТМЦ, ОС; суммы начисленных и восстановленных сумм резерва по сомнительному долгу отражены свернуто).

Сумма по строке 2430 "Изменение отложенных налоговых обязательств", строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)", "Условный расход по налогу на прибыль" графы 5 формы 2 за 2013г. не соответствует сумме по строке 2430 "Изменение отложенных налоговых обязательств", строке строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)", "Условный расход по налогу на прибыль" графы 4 формы №2 за 2012г. на сумму 5 280 тыс. руб. (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).

Сумма по строке 2520 "Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" графы 5 формы 2 за 2013г. не соответствует сумме по строке по строке 2520 "Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" графы 4 формы №2 за 2012г. на сумму 3 410 тыс. руб. (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).

Сумма по строке 2500 "Совокупный финансовый результат периода" графы 5 формы 2 за 2013г. не соответствует сумме по строке по строке 2500 "Совокупный финансовый результат периода" графы 4 формы №2 за 2012г. на сумму 8 690 тыс. руб. (проведена корректировка ОНО в связи с уточнением расходов по амортизации имущества).

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

Формирование Отчета о движении денежных средств в 2013 году

Лизинговые платежи, уплаченные Обществом в 2013 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 98 532 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 517 536 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 21 698 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 1 018 967 тыс.руб.;

4112 «арендные платежи» на сумму 2 046 тыс.руб.;

4119 «прочие поступления» на сумму 45 тыс.руб.;

4129 «прочие платежи» на сумму 14 630 тыс.руб.;

4219 «прочие поступления» на сумму 918 тыс.руб.;

4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» на сумму 893 044 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 3 410 тыс.руб.;

4229 «прочие платежи (погашение обязательств по финансовой аренде)» на сумму 110 892 тыс.руб.

По строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражено влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю, рассчитанная как разница между положительной и отрицательной величиной курсовой разницы, отраженной в «Отчет о финансовых результатах» в составе строк 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы».

4. Раскрытие существенных показателей

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

Центральный банк Российской Федерации установил на 31.12.2013года следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации:

Букв. код	Единиц	Валюта	Курс, руб.
USD	1	Доллар США	32,7292
EUR	1	Евро	44,9699

В связи с изменением состава Участников КГН Мечел, Общество с 01.01.2014г. является участником консолидированной группы налогоплательщиков в целях исчисления и уплаты налога на прибыль. Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 5 зарегистрировала дополнительное соглашение к

договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков №56-06-40/9 от 29.11.2013г.

Долгосрочные финансовые вложения

Общество в 2013 году согласно учетной политике произвело корректировку резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2013 г. в сторону увеличения резерва в сумме 96 тыс. руб.

Акции Общества

В 2013 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась. По состоянию на 31 декабря 2013 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

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

Ведение реестра акционеров ОАО «Коршуновский ГОК» в соответствии с п. 3 ст. 44 ФЗ «Об акционерных обществах» осуществляет регистратор ОАО «Регистратор НИКойл».

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Регистратор НИКойл»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Регистратор НИКойл»**

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

ИНН: **7730081453**

ОГРН: **1027700060607**

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

Номер: **10-000-1-00290**

Дата выдачи: **17.06.2003**

Дата окончания действия: **бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ (ФСФР) России**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: **06.09.2008**

Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)

Последняя переоценка основных средств проведена независимым оценщиком «Общество с ограниченной ответственностью Агентство земельно-имущественных отношений "Империал"» по состоянию на 31.12.2012г. Результаты переоценки отражены в бухгалтерской отчетности на 31.12. 2012 г.

По данным проведенного анализа Обществом выявлено, что в течение 12 месяцев 2013 года цены на сложное и металлоемкое оборудование существенно не изменились, в связи с чем, Общество не проводило переоценку основных средств по состоянию на 31.12.2013г.

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

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

	2013 г.	2012 г.
По строке «Доходы от прочей реализации» в сумме :		
Доходы от прочей реализации (тыс. руб.)	38 646	30 048
Расходы от прочей реализации (тыс. руб.)	29 355	22 011
По строке «Доходы от реализации валюты» в сумме:		
Доходы от реализации валюты (тыс. руб.)	8 797	7 112
Расходы от реализации валюты (тыс. руб.)	6 038	24 299
По строке «Доходы от сдачи имущества в аренду»:		
Доходы от аренды основных средств (тыс. руб.)	13 471	26 150
Расходы от аренды основных средств (тыс. руб.)	5 775	15 879
По строке «Доходы от ликвидации основных средств»:		
Доходы от ликвидации основных средств (тыс. руб.)	4 624	14 625
Расходы от ликвидации основных средств (тыс. руб.)	3 610	3 527
По строке «Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам»:		
Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)	6 154	1 743
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)	7 008	2 585
По строке «Расходы на формирование резерва под обесценение незавершенного строительства и объектов основных средств»:		
Сумма восстановленного резерва под обесценение незавершенного строительства и объектов основных средств (тыс. руб.)	91 597	0
Расходы на формирование резерва (тыс. руб.)	91 597	0

По строке «Прочие расходы» в части списания стоимости объектов незавершенного строительства:

Прочие доходы (тыс. руб.)	84 618	0
Прочие расходы (тыс. руб.)	1 008	0

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

На увеличение выручки от продажи товаров (работ, услуг) в 2013 г. по сравнению с 2012 г. повлияли следующие факторы:

- изменение условий формирования цены реализации ЖРК с FCA на DAP и CPT: включен в цену и сумму реализации тариф на транспортировку ЖРК с июля 2012г. (+2 478 млн.руб.).
- изменение средней цены реализации без учета ж/д тарифа на транспортировку ЖРК (+254 руб/тн) и изменения структуры отгрузки ЖРК, рост выручки составил (+1 032,2 млн.руб.);
- снижение объемов отгрузки ЖРК на (-209 т.тн.) снижение выручки составило (- 376,5 млн.руб.);
- рост выручки от прочей реализации составил (+ 103,3 млн. руб.) за счет оказания услуг и реализации ВВ ОАО "Взрывпром Юга Кузбасса".

Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2013г. дебиторская задолженность увеличилась на 4 535 тыс. руб. в сравнении с дебиторской задолженностью на 31.12.2012г.

Основной причиной увеличения дебиторской задолженности на 31.12.2013г. явилось увеличение периода оплаты за поставку продукции, предусмотренного Контрактом.

Риски.

Финансовые риски:

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

Общество в ходе осуществления своей деятельности производит расчеты в иностранной валюте, вследствие чего Общество зависит от колебаний валютного курса. Колебания валютного курса могут оказать отрицательное (или положительное) влияние на деятельность Общества, но это влияние не является критическим для состояния финансово-хозяйственной деятельности. Вероятность негативного влияния указанного валютного риска на результаты деятельности Общества - имеется, но не является критичной. Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Общества:

- в случае неблагоприятных изменений валютного курса Общество предполагает повысить степень соответствия структуры активов и обязательств, доходов и затрат по валютам и срокам;

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

Влияние инфляции может негативно сказаться на выплатах по ценным бумагам Общества (например, вызвать обесценивание сумм указанных выплат с момента объявления о выплате до момента фактической выплаты). По мнению Общества, критическим значением являются совокупные темпы инфляции за три года подряд, составляющие 100% и более (гиперинфляция).

Общество намерено минимизировать риск инфляции для владельцев его ценных бумаг за счет максимального приближения даты объявления выплат и, соответственно, выплат по ценным бумагам. Показатели финансовой отчетности Общества, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков.

Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

- выручка;
- себестоимость;
- чистая прибыль.

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

Ликвидность, достаточность капитала и оборотных средств

Следующая таблица показывает надлежащее состояние ликвидности Общества.

Наименование показателя	2012 г.	2013 г.
Чистый оборотный капитал	15 052 628	15 503 457
Коэффициент текущей ликвидности	9.6	5.5
Коэффициент быстрой ликвидности	9.0	5.3

Чистый оборотный капитал - текущие активы компании за вычетом сумм по текущим обязательствам. За 2013 год данный показатель остался на уровне предыдущего года и превышает достаточный показатель.

Коэффициент текущей ликвидности за 2013 год составил: 5,5 - значение, соответствующее уровню выше установленного норматива (норматив от 1 до 2), т.е. Общество было достаточно обеспечено оборотными средствами, необходимыми для ведения хозяйственной деятельности.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует платежные возможности при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами (норматив больше 0,2). За 2013 год показатель быстрой ликвидности снизился, но тем не менее составляет 5.3

Отраслевые риски.

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

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

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

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

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

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

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

Страновые и региональные риски.

Основная деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации, в городе Железногорске-Илимском Иркутской области. Вероятность военных конфликтов в этом регионе крайне мала. Географические особенности не оказывают существенного влияния на основное производство. Риски, связанные с возможностью возникновения стихийных бедствий и возможностью прекращения транспортного сообщения, незначительны.

В случае отрицательного влияния изменений ситуации в стране и регионе на деятельность Общества, Общество предполагает скорректировать свои планы для обеспечения нормальной деятельности и финансовой устойчивости.

Риски, связанные с политической ситуацией в стране, адекватны рискам характерным для любого предприятия, ведущего свою деятельность на территории Российской Федерации. Особенности регионального характера в основном носят положительный характер, отсутствие в непосредственной близости горячих точек и центров межнациональных конфликтов, полная внутрирегиональная обеспеченность энергоресурсами, наличие надежных транспортных артерий (Транссибирская магистраль, Байкало-амурская магистраль), наличие вертикально интегрированных связей с потребителями продукции свидетельствует о незначительности страновых и региональных рисков для Общества.

Риски, связанные с деятельностью Общества

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

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): вероятность наступления данного риска оценивается Обществом как минимальная, так как Общество своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий Общество не прогнозирует.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества: Указанные риски могут возникнуть в случае изменения существенных для потребителей параметров, а именно:

- 1) резкое изменение цены продукции;

2) ухудшения качества продукции;

3) ухудшение условий обслуживания потребителей со стороны Общества (удлинение сроков доставки продукции, невыполнение зафиксированных в договорах условий поставки/обязательств Общества).

За 12 месяцев 2013 года наблюдается незначительное повышение цен на условиях FCA (+11,9%), как при реализации на внутренний, так и на внешний рынок по сравнению с 12 месяцами 2012 года, что уменьшает степень риска по снижению прибыли.

Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает на первую из дат: выручку от продажи по мере оплаты продукции (услуг) или по мере отгрузки. В связи с этим, за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС как по способу признания выручки для целей налогообложения, так и по способу признания выручки в бухгалтерском учете составила 1 261 596 тыс. руб. (2012 г. – 750 965 тыс. руб.).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 685 164 тыс.руб. (2012г. – 516 823 тыс. руб.).

Расшифровка постоянных разниц в 2012-2013 гг. представлена в таблице:

Расшифровка постоянных разниц

Основание	За 2013 год	За 2012 год
Общая сумма отклонений	318 357	180 613
Постоянные увеличивающие разницы	460 186	218 512
Сверхнормативные выбросы за загрязнение окружающей среды	13 841	10 069
Забор воды сверх установленных лимитов водопользования	1 232	-
Сверхнормативные расходы на нотариуса	102	106
Списание сырья и материалов, не уменьшающие НБ	557	668
Разницы по оплате труда и социальным выплатам	43 520	37 400
Амортизация в БУ ОС жилья	100 737	103 344
Амортизация объектов, не используемых в производственной деятельности	528	541
Разница в остаточной стоимости реализованных ОС	-	102
Остаточная стоимость списанных ОС	4 608	6 423
Начисление резервов иных в БУ	98 132	6 180
Списание дебиторской задолженности в БУ	1 196	844
Командировочные расходы, не признаваемые в НУ	656	574

Основание	За 2013 год	За 2012 год
Услуги связи (без уменьшения НБ)	41	57
Работы, услуги сторонних организаций (без уменьшения НБ)	3 674	7 716
Суммовая, курсовая разница (без уменьшения НБ)	2 246	2 862
Безвозмездная передача активов, кроме ОС (в т.ч. подарки)	1 622	1 395
Убытки прошлых лет по БУ, без признанных в отчетном периоде	293	3 105
Расходы от инвентаризации	-	396
Не возмещенный из бюджета НДС (по любым основаниям)	668	1 767
Благотворительная деятельность	265	239
Участие (перечисления) в различных организациях (кроме благотворительной)	3 249	6 306
Расходы на пользование землей непроизводственного назначения (без уменьшения НБ)	708	-
Организация деловых встреч, праздников	1 918	1 645
Возмещение ущерба без уменьшения НБ	20	20
Административные штрафы, исполнительский сбор	561	420
Содержание объектов, не приносящих выручки	853	970
Расходы в виде сумм отчислений в резерв под обесценение ценных бумаг	96	68
Сверхнормативные потери при переработке минерального сырья	44 912	20 275
Целевая стимулирующая надбавка (на основании положения о корпоративном пенсионном обеспечении персонала)	1 254	1 793
Концентрат переведенный из готовой продукции в незавершенное производство	59 649	-
Списание незавершенного строительства	67 473	-
Прочие постоянные разницы	5 575	3 227
Постоянные уменьшающие разницы	(141 829)	(37 899)
Лизинговые платежи	(20 473)	(4 910)
Сторно иных резервов в БУ	(103 592)	(1 704)
Прибыли прошлых лет по БУ, без признанных в отчетном периоде	(92)	(2 819)
Разница между бухгалтерским и налоговым учетом при формировании первоначальной стоимости лизингового имущества (доведение предмета лизинга до состояния в котором он пригоден к эксплуатации)	(10 472)	(20 945)
Прочие постоянные разницы	(7 200)	(7 521)

Суммы ВВР, НВР, ОНО, ОНА за 2013 год представлены в таблице:

Наименование	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
Остаток на начало отчетного периода	116 495	23 299	821 006	164 201*
Доход	143 412	28 682	596 723	119 345
Расход	(134 296)	(26 859)	(467 933)	(93 587)
Результат изменения налоговых ставок	-	-	-	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	-	-	79 383	15 877
Списание, не вызывающее налоговых последствий	(360)	(72)	-	-
Остаток на конец отчетного периода	125 251	25 050	1 029 179	205 836

*- 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 1 870 тыс. руб. (сумма ретроспективного отражения сальдо по счету 77).

5. Прибыль на акцию

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

Наименование	2013 г.	2012 г.
Базовая прибыль за отчетный год	2 667 318	1 920 618
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	250 126	250 126
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	10.66	7.68

«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 2013 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 акционерное общество «Мечел-Майнинг»	Российская Федерация, 630075, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, дом 42	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2008 18.04.2008	90,0446%	90,0446%

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).

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

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

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)				
2013	-	9 860 154	-	9 860 154
2012	-	9 695 914	-	9 695 914
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2013	-	-	-	-
2012	-	-	-	-
Сдача имущества в аренду				
2013	-	4 920	-	4 920
2012	-	18 255	-	18 255

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Финансовые операции (% по выданным займам)				
2013	68 492	691 801	530 396	1 290 689
2012	154 017	583 348	344 262	1 081 627

Закупки у связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Закупка ТРУ			
2013	172 255	6 514 708	6 686 963
2012	137 573	3 783 746	3 921 319
Закупка ОС и других внеоборотных активов			
2013	-	-	-
2012	-	13 348	13 348
Аренда имущества			
2013	-	6 460	6 460
2012	-	5 962	5 962

Дебиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
по продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2013	-	5 951 934	-	5 951 934
Задолженность на 31 декабря 2012	-	1 138 459	-	1 138 459
по аренде имущества				
Задолженность на 31 декабря 2013	-	1 259	-	1 259
Задолженность на 31 декабря 2012	-	1 163	-	1 163
по финансовым операциям				
Задолженность на 31 декабря 2013	23 995	442 664	522 302	988 961
Задолженность на 31 декабря 2012	40	278 716	414 126	692 882
предоплата поставщикам				
Задолженность на 31 декабря 2013	-	-	-	-
Задолженность на 31 декабря 2012	-	214	-	214

Кредиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
по закупкам ТРУ			
Задолженность на 31 декабря 2013	28 370	1 570 703	1 599 073
Задолженность на 31 декабря 2012	13 174	508 665	521 839
по аренде ОС			
Задолженность на 31 декабря 2013	-	419	419
Задолженность на 31 декабря 2012	-	73	73
по авансам полученным			
Задолженность на 31 декабря 2013	-	-	-
Задолженность на 31 декабря 2012	-	-	-

Движение по займам, выданным связанным сторонам

2013	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
Задолженность на 1 января	9 959 800	4 420 500	14 380 300
Предоставлено займов в отчетном году	8 221 757	6 576 350	14 798 107
Возвращено	10 842 874	2 770 300	13 613 174
Задолженность на 31 декабря	7 338 683	8 226 550	15 565 233

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

Обеспечения обязательств, полученные от связанных сторон

Наименование	На 31.12.2012г.	На 31.12.2013г.
-	-	-

Обеспечения обязательств выданные по обязательствам связанных сторон

Наименование	На 31.12.2012г.	На 31.12.2013г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим	451 062	451 062

контролем		
-----------	--	--

Продажи дочернему обществу и иные доходы, полученные от дочернего общества

Виды доходов	2013 г.	2012 г.
продажа товаров, работ, услуг	-	-
аренда имущества	-	-
финансовые операции	-	-

Закупки у дочернего общества

Виды расходов	2013 г.	2012 г.
закупка товаров, работ, услуг	89	-

Состояние расчетов с дочерним обществом

Наименование задолженности	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	89	-

Займы, предоставленные дочернему обществу

Наименование	2013 г.	2012 г.
Задолженность на 1 января	-	-
Получено	-	-
Возвращено	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-

Выплаты в пользу основного управленческого персонала

В 2013 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 24 308,01 тыс. руб. (2012 г. – 32 960,51 тыс.руб.).

7. Информация по отчетным сегментам

Отчетным сегментом является железорудный концентрат, т.к. составляет 99.12 % от всей суммы реализации.

Вследствие того, что реализация железорудного концентрата в 2013 году составляет 99.12 % 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

После 31.12.2013г. и до даты подписания аудиторского заключения, Советом директоров ОАО «Коршуновский ГОК» было одобрено решение о заключении дополнительных соглашений на пролонгацию договоров займа с аффилированными лицами на сумму 990 000 тыс.руб. Данные дополнительные соглашения к договорам займа были заключены с аффилированными лицами. В связи с тем, что сумма по указанным дополнительным соглашениям является существенной для Общества, строки 1154 «Долгосрочные предоставленные займы», 1241 «Краткосрочные предоставленные займы» бухгалтерского баланса были скорректированы на сумму задолженности.

9. Условные и оценочные обязательства

Условные обязательства

Условные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2013 года отсутствуют.

Справочно:

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

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию нарушенных земель

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

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

Проектно-изыскательские работы осуществляются специализированными научными организациями.

В составе проектов отработки Коршуновского карьера и Рудногорского рудника, выполненных «ОАО «Дальневосточный комплексный научно-исследовательский, проектно-конструкторский и проектный институт угольной промышленности» г.Владивосток, определены этапы рекультивации земель, нарушенных при отработке месторождений.

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

Расчёты затрат на рекультивацию нарушенных земель по действующим карьерам (месторождениям) ОАО «Коршуновский ГОК»: Коршуновский, Рудногорский были произведены специалистами Общества по состоянию на 01.01.2013 года и носят предварительный характер.

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

I вариант - хозяйственным способом с привлечением подрядных организаций;

II вариант - только подрядными организациями.

Ориентировочные затраты и сроки проведения рекультивации земель приведены в таблице:

Наименование объекта	Период проведения,г.	Затраты по I варианту, тыс. руб.	Затраты по II варианту, тыс. руб.
Коршуновский карьер	2018-2019	38 357	48 216
Рудногорский рудник	2025-2027	36 701	46 072
Хвостохранилище	2027	4 236	7 222
Хранилище нефтешлама	2027	4	6

По состоянию на 31.12.2013г. сумма оценочных обязательств на рекультивацию земель составила 13 672 тыс. руб.

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

Краткосрочные оценочные обязательства на рекультивацию земель в Обществе отсутствуют.

Приказом Управления по недропользованию по Иркутской области №149 от 02.07.2012г. прекращено право пользования недрами и действие лицензии ИРК 02625 ТЭ, выданной ОАО «Коршуновский ГОК» с целью добычи железной руды на Татьянинском железорудном месторождении.

Работы по рекультивации Татьянинского карьера, начатые в 2012 году, закончены Обществом в 2013 году.

Все работы выполнены в соответствии с утвержденными проектными материалами, сумма расходов составила 1 041 тыс. рублей. Расходы отражены в бухгалтерском учете за счет созданного в Обществе оценочного обязательства по рекультивации.

Руководитель

Главный бухгалтер



Б.Н.Седельников

Т.А. Иванова