

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам публичного акционерного общества «Коршунровский горно-обогатительный комбинат»
о бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Коршунровский горно-обогатительный комбинат»
за период с 1 января по 31 декабря 2018 года**

**Москва
2019**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»** (ОГРН 1023802658714, место нахождения 665651, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, № 9А/1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

- 1. Выручка и себестоимость продажи железорудного концентрата – оценка и полнота - показатели строк 2110 и 2120 отчета о финансовых результатах, пояснения 9 (табличная часть), 2, 4, 6 (текстовая часть) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

Этот вопрос квалифицирован в качестве ключевого, поскольку выручка представляет собой существенную величину, а ее динамика является важной характеристикой деятельности аудируемого лица. Данные об объемах добычи основаны на показателях

измерительных приборов оперативного учета, скорректированных по результатам маркшейдерских замеров.

Мы рассмотрели заявления руководства аудируемого лица, раскрытые в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, относительно динамики показателя выручки и проанализировали предоставленную техническую информацию; выполнили сквозной аналитический тест, сопоставив показатели бюджета на 2018 год и данные оперативного учета; на основании результатов замеров определили остатки незавершенного производства и готовой продукции на отчетную и предыдущую отчетную даты, рассчитали объем отгрузки. Используя рассчитанный нами показатель себестоимости на 1 тонну и данные оперативного учета, мы оценили распределение стоимости между остатками готовой продукции, незавершенного производства и себестоимостью реализованной продукции. Выявленные расхождения между рассчитанными величинами и соответствующими показателями бухгалтерской отчетности незначительны. Мы также проинспектировали функционирование контрольной среды аудируемого лица в части системы подготовки документов, контрольных замеров, ценообразования, отгрузки готовой продукции.

2. Переоценка основных средств – оценка и раскрытие информации - показатель строки 1150 бухгалтерского баланса, строка 3213 и раздел 2 отчета об изменениях капитала, пояснения 2.1 (табличная часть), 3 (текстовая часть) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Решение руководства группы Мечел по вопросу признания добровольных переоценок основных средств ошибкой прошлых лет, представление информации об этом в отчете об изменениях капитала и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах идентифицированы нами как ключевые, поскольку показатель является существенным для валюты бухгалтерского баланса, а связанные с данным решением операции представляют собой нетиповые расчеты и процедуры.

В ходе аудита мы исследовали применяемую аудируемым лицом технологию и методику пересчета и ретроспективного отражения, выявляли и анализировали расхождения в сравнительных данных, осуществляли выборочный контроль вычислений, в том числе при корректировках алгоритма. Результаты проведенных процедур обеспечили ясное понимание финального варианта алгоритма расчета и ретроспективного отражения аудируемым лицом полученных результатов в бухгалтерской отчетности и корректного раскрытия выполненных расчетов.

Информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет исполнительного органа, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия

между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с годовым отчетом исполнительного органа мы приходим к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, и потребовать внесения изменения в годовой отчет.

Ответственность руководства аудируемого лица и Председателя Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел» за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Председатель Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел» несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск

- необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица и Председателем комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Е.И. Потрусова

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
Государственный регистрационный номер 1047717034640.
Место нахождения: 119071, город Москва, проспект Ленинский, дом 15А, офис 1129
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация), основной регистрационный номер (ОРНЗ) 11803077281.

«19» февраля 2019 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация	ПАО "Коршуновский ГОК"	Дата (число, месяц, год)	31 декабря 2018 г.	Коды	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД		по ОКПО	00186720
Вид деятельности	добыча железной руды открытым способом	ИНН		по ОКВЭД	3834002314
Организационно-правовая форма / форма собственности	публичное акционерное общество / частная	по ОКПФ/ОКФС		по ОКЕИ	07.10.2
Единица измерения: тыс. руб.					12247 / 16
Местонахождение (адрес)	665651, Иркутская область, г.Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, 9А/1.				384

Пояснение	Актив		на 31 декабря 2018г.	на 31 декабря 2017г.	на 31 декабря 2016 г.
	Наименование показателя	Код			
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	права на результаты интеллектуальной деятельности	1111	-	-	-
	компьютерные программы	1112	-	-	-
	прочие нематериальные активы	1113	-	-	-
	деловая репутация предприятия	1114	-	-	-
1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	используемые результаты НИОКР	1121	-	-	-
1.5.	незавершенные НИОКР	1122	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	затраты на создание (приобретение) материальных поисковых активов		-	-	-
2.1.	Основные средства	1150	1 487 052	1 271 260	1 438 137
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	1151	7 698	7 698	7 750
	здания и сооружения	1152	400 380	424 197	470 700
	машины и оборудование, в том числе:	1153	855 328	715 665	769 667
	транспортные средства		205 950	291 277	399 932
	информационное компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование		2 170	3 950	4 375
	прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты		647 208	420 438	365 360
2.2.	незавершенные капитальные вложения, в том числе	1155	223 646	123 700	190 020
	объекты незавершенного строительства		109 399	102 955	98 669
	оборудование к установке		-	-	-
	приобретение объектов основных средств		53 561	10 372	5 508
	приобретение материалов для строительства		151	151	149
	долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств		53 031	-	-
	авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств		7 504	10 222	85 694
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	22 958 033	22 856 533	18 729 145
	в том числе:				
	вклады в уставные капиталы других организаций	1171	-	-	-
	вклады в уставные капиталы дочерних организаций	1172	-	-	-
	вклады в уставные капиталы зависимых организаций	1173	-	-	-
	долгосрочные предоставленные займы	1174	22 958 033	22 856 533	18 729 145
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	19 252	11 748	91
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	-	-	-
	имущество, переданное в оперативное управление	1191	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	24 464 337	24 139 541	20 167 373

Пояснения	Актив		Код	на 31 декабря 2018г.	на 31 декабря 2017г.	на 31 декабря 2016 г.
	Наименование показателя					
1	2		3	4	5	6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
	Запасы					
4.1.	том числе:	В	1210	1 055 294	869 909	612 729
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		1211	749 442	669 282	477 881
	животные на выращивании и откорме		1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве		1213	159 727	158 225	73 360
	готовая продукция и товары для перепродажи		1214	120 242	16 418	29 023
	товары отгруженные		1215	1 952	418	1 325
	малоценные средства труда		1216	17 412	17 057	20 064
	расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев		1217	3 888	6 005	8 202
	расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев		1218	2 631	2 504	2 874
	прочие запасы и затраты		1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1220	63 698	15 738	56 528
5.1.	Дебиторская задолженность		1230	12 160 336	10 281 465	6 828 839
	в том числе:					
5.1.	долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев					
	в том числе:		1231	8 887 483	6 998 114	4 120 779
	задолженность покупателей и заказчиков			-	-	-
	беспроцентные займы			1 256	-	-
	прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:			8 886 227	6 998 114	4 120 779
	проценты по займам			8 885 727	6 997 472	4 120 008
	лизинговые платежи			-	-	-
5.1.	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев					
	в том числе:		1232	3 272 853	3 283 351	2 708 060
	задолженность покупателей и заказчиков			2 871 448	3 222 589	1 908 890
	векселя к получению			-	-	-
	задолженность дочерних обществ			-	-	-
	задолженность зависимых обществ			-	-	-
	задолженность участников по вкладам в уставный капитал			-	-	-
	авансы выданные			75 549	55 238	87 069
	расчеты с бюджетом			-	-	-
	беспроцентные займы			214	-	153
	прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:			325 642	5 524	711 948
	проценты по займам			306 305	-	689 110
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		1240	670 000	-	3 221 033
	в том числе:					
	краткосрочные предоставленные займы		1241	670 000	-	3 221 033
	прочие финансовые вложения		1242	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты		1250	133	1 667	1 183
	в том числе:					
	расчетные счета		1251	133	149	1 183
	валютные счета		1252	-	-	-
	аккредитивы и иные средства, ограниченные в пользовании		1253	-	1 518	-
	касса		1254	-	-	-
	прочие денежные средства (корпор.карт.счет)		1255	-	-	-
	Прочие оборотные активы		1260	1 168	249	828
	Итого по разделу II		1200	13 950 629	11 169 028	10 721 140
	БАЛАНС		1600	38 414 966	35 308 569	30 888 513

Пояснение	Пассив	Код	на 31 декабря 2018г.	на 31 декабря 2017г.	на 31 декабря 2016 г.
	Наименование показателя				
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал	1310	250	250	250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	325 935	327 066	562 077
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	143	143	143
	Резервный капитал	1360	500	500	500
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	500	500	500
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35 688 390	33 359 606	28 397 170
	в том числе:				
	прошлых лет	1371	33 360 738	28 642 028	25 900 098
	отчетного периода	1372	2 327 652	4 717 578	2 497 072
	Итого по разделу III	1300	36 015 218	33 687 565	28 960 140
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	долгосрочные кредиты	1411	-	-	-
	долгосрочные займы	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	169 704	126 318	92 891
6.	Оценочные обязательства	1430	5 815	5 286	3 148
	Прочие обязательства, в т.ч.:	1450	177 125	1 258	29 250
	лизинговые платежи		177 125	1 258	29 250
	Итого по разделу IV	1400	352 644	132 862	125 289
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	27 639	37 288
	в том числе:				
	краткосрочные кредиты	1511	-	27 639	37 288
	краткосрочные займы	1512	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	1 854 771	1 281 219	1 598 230
	в том числе:				
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 200 702	891 210	859 997
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность перед дочерними обществами	1523	-	-	-
	задолженность перед зависимыми обществами	1524	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации	1525	87 022	78 137	87 101
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1526	132 608	82 091	137 087
	задолженность по налогам и сборам	1527	375 994	151 755	343 326
	авансы полученные	1528	10 420	8 819	3 086
	прочая кредиторская задолженность	1529	48 025	69 207	167 633
	Доходы будущих периодов	1530	-	190	766
	в том числе:				
	средства целевого финансирования	1531	-	190	766
	Оценочные обязательства	1540	192 333	179 094	165 648
	Прочие обязательства	1550	-	-	1 152
	Итого по разделу V	1500	2 047 104	1 488 142	1 803 084
	БАЛАНС	1700	38 414 966	35 308 569	30 888 513

Руководитель

(подпись)
"18" февраля 2019 г.

Мажукин М.М.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Иванова Т.А.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 18 г.

Организация	ПАО "Коршуновский ГОК"	Дата (число, месяц, год)	07.10.2018
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	00186720
Вид деятельности	добыча железной руды открытым способом	ИНН	3834002314
Организационно-правовая форма / форма собственности	публичное акционерное общество/частная	по ОКВЭД	07.10.2
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
		по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
1	2	3	4	5
	Выручка			
	в том числе:	2110	9 989 353	11 492 338
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт	2111	-	-
	продукции собственного производства		-	-
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		-	-
	прочая реализация		-	-
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок	2112	9 989 353	11 492 338
	продукции собственного производства		9 942 674	11 448 822
	покупных товаров		119	257
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		46 560	43 259
	прочая реализация		-	-
	Себестоимость продаж			
	в том числе:	2120	(6 634 620)	(6 173 688)
	себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг	2121	-	-
	продукции собственного производства		-	-
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		-	-
	прочая себестоимость		-	-
	себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг	2122	(6 634 620)	(6 173 688)
	продукции собственного производства		(6 594 394)	(6 136 764)
	покупных товаров		(119)	(254)
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		(40 107)	(36 670)
	прочая себестоимость		-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 354 733	5 318 650
	Коммерческие расходы	2210	(2 526 575)	(2 686 085)
	Управленческие расходы	2220	(498 598)	(442 586)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	329 560	2 189 979
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 194 559	2 931 079
	Проценты к уплате	2330	(212)	(3 933)
10.1.	Прочие доходы	2340	176 329	246 281
10.2.	Прочие расходы	2350	(268 784)	(328 103)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 431 452	5 035 303
	Текущий налог на прибыль	2410	(532 103)	(1 075 664)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(81 694)	(49 311)
11.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(43 386)	8 412
11.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 504	10 881
	Прочее			
10.3.	в том числе	2460	464 185	739 120
	сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	2461	18 822	(2 762)
	единый налог на вмененный доход	2462	-	-

	сумма налога, удержанная и уплаченная налоговым агентом, с полученных дивидендов	2463	-	-
	прочие аналогичные платежи из прибыли	2464		(55 308)
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	445 363	797 190
	в том числе			
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за текущий год		459 792	806 418
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за прошлый год		(14 429)	(9 228)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 327 652	4 718 052

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2018 г.	2017 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 327 652	4 718 052
	Условный расход по налогу на прибыль		(486 291)	(1 007 060)
	Условный доход по налогу на прибыль		-	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	9,31	18,86
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Мажукин М.М.
 «18» сентября 2019 г.

Мажукин М.М.
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Иванова Т.А.
 (подпись)

Иванова Т.А.
 (расшифровка подписи)



**Отчет об изменениях капитала
за 2018 г.**

Коды	0710003
Форма по ОКУД	00186720
Дата (год, месяц, число)	3834002314
по ОКПО	07.10.2
ИНН	12247 / 16
по ОКВЭД	384
по ОКФС	
по ОКЕИ	

Организация ПАО "Коршунский ГОК"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности Добыча железной руды открытым способом
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Единица измерения: тыс. руб.

Организация ПАО "Коршунский ГОК"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности Добыча железной руды открытым способом
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	250	-	562 220	500	28 397 170	28 960 140
За 2017 г.	3210						
Движение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 962 436	4 727 425
переоценка имущества	3212	X	X	(6 663)	X	4 718 052	4 718 052
изменение учетной политики, исправление ошибок записей	3213	X	X	(228 948)	X	237 721	9 373
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	250	-	327 209	500	33 359 606	33 687 565
За 2018 г.	3310						
Движение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	-	X	2 327 652	2 327 652
переоценка имущества	3312	X	X	(1 131)	X	1 132	1
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	250	-	326 078	500	35 688 390	36 015 218

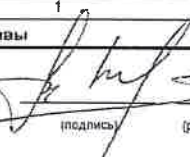
2. **Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

	Код	На 31 декабря		Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря	
		2016 г.	2016 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	2017 г.	2017 г.
Капитал - всего							
До корректировок	3400	30 275 176		4 718 051	-	34 993 227	
корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3410	27 246		(42 586)	-	(15 340)	
исправлением ошибок	3420	(1 342 282)		51 960	-	(1 290 321)	
после корректировок	3500	28 960 140		4 727 425	-	33 687 565	
в том числе:							
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):							
До корректировок	3401	27 471 743		4 724 714	-	32 196 457	
корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3411	27 246		(42 586)	-	(15 340)	
исправлением ошибок	3421	898 181		280 308	-	1 178 490	
после корректировок	3501	28 397 170		4 962 436	-	33 359 606	
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:							
Добавочный капитал							
До корректировок	3402	2 802 683		(6 663)	-	2 796 020	
корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3412	-		-	-	-	
исправлением ошибок	3422	(2 240 463)		(228 348)	-	(2 468 811)	
после корректировок	3502	562 220		(235 011)	-	327 209	

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	36 015 218	33 687 756	28 960 906

Руководитель

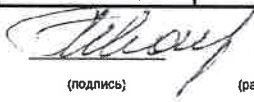


(подпись)

Мажукин М.М.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Иванова Т.А.

(расшифровка подписи)

18 февраль 2019 г.



Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев **2018 г.**

Организация	ПАО "Коршуновский ГОК"	Дата (год, месяц, число)	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	00186720
Вид деятельности	добыча железной руды открытым способом		ИНН	3434002314
Организационно-правовая форма / форма собственности	публичное акционерное общество/частная		по ОКВЭД	07.10.2
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
			по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 057 789	10 600 923
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 989 979	10 561 630
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 501	6 465
от продажи финансовых вложений, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)	4113	-	-
процентов по финансовым вложениям, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)		-	-
поступление от погашения векселей		-	-
прочие поступления:	4119	61 309	32 828
Платежи - всего	4120	(9 889 535)	(10 180 731)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 719 121)	(6 167 845)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 358 196)	(2 325 045)
процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4123	(2 597)	(3 279)
в виде дополнительных расходов по долговым обязательствам, за исключением расходов, включаемых в стоимость инвестиционных активов		-	-
налога на прибыль (за исключением случаев, когда налог на прибыль непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций)	4124	(98 296)	(254 068)
в связи с приобретением финансовых вложений с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)		-	-
в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых		-	-
прочие платежи в том числе:	4129	(711 325)	(1 430 494)
расчеты с бюджетом (за минусом налога на прибыль)		(538 773)	(1 284 242)
погашение обязательств по финансовой аренде		-	(65 518)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 168 254	420 192

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	38 367	1 644 779
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	-	32
- от продажи основных средств		-	32
- от продажи прочего имущества		-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	4213	-	1 237 297
- от возврата займов, предоставленных другим лицам		-	1 237 297
- от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе	4214	-	407 396
- процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	407 396
- дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-
прочие поступления	4219	38 367	54
Платежи - всего	4220	(959 617)	(1 988 969)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	4221	(83 845)	(162 675)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	4223	(771 500)	(1 740 300)
- приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	-
- на предоставление займов другим лицам		(771 500)	(1 740 300)
процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4224	-	-
дополнительных расходов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов		-	-
в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых		-	-
прочие платежи - погашение обязательств по финансовой аренде (баланс)	4229	(104 272)	(85 994)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(921 250)	(344 190)

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		-
в том числе:			
получение кредитов и займов от других лиц	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования		-	-
прочие поступления	4319	-	-
Справочно: в том числе			
поступления от дочерних и зависимых обществ		-	-
поступления от основной (материнской) компании		-	-
Платежи - всего	4320	(248 538)	(75 518)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	(25 046)	(10 000)
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг		-	-
- на возврат кредитов и займов, полученных от других лиц		(25 046)	(10 000)
прочие платежи -погашение обязательств по финансовой аренде (забаланс)	4329	(223 492)	(65 518)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(248 538)	(75 518)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 534)	484
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 667	1 183
в том числе денежных эквивалентов		-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	133	1 667
в том числе денежных эквивалентов		-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Мажукин М.М.
(подпись)
"18" февраля 2019 г.

Мажукин М.М.
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

(подпись)

Иванова Т.А.
(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (тыс. руб.)
за 2018 год**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5110	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:												
компьютерные программы (СПИ более 12 месяцев)	5101	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5111	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5102	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5112	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
(вид нематериальных активов)	...		-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
И т.д.			-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)	5121	-	-	-
(вид нематериальных активов)	5122	-	-	-
И т.д.	...	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)	5131	-	-	-
(вид нематериальных активов)	5132	-	-	-
И т.д.	...	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5141	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)	5151	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5142	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)	5152	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	...		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
И т.д.										

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 18 г. ¹	-	-	-	-
	5170	за 20 17 г. ²	-	-	-	-
В том числе: (объект, группа объектов)	5161	за 20 18 г. ¹	-	-	-	-
	5171	за 20 17 г. ²	-	-	-	-
	5162	за 20 18 г. ¹	-	-	-	-
	5172	за 20 17 г. ²	-	-	-	-
(объект, группа объектов) И Т.Д.	...		-	-	-	-
	5180	за 20 18 г. ¹	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов всего	5190		-	-	-	-
	5181	за 20 17 г. ²	-	-	-	-
В том числе: расходы связанные с приобретением лицензии И Т.Д.	5191	за 20 17 г. ²	-	-	-	-
	...		-	-	-	-

2. Основное средство
2.1. Наличие и движение основного средства

Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период															
			На начало отчетного года															
			поступило		выпущена резерва под обесценение		персональная стоимость		накопленная амортизация		накопленная амортизация*		персональная стоимость		накопленная амортизация*		выпущена резерва под обесценение	
			7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 18 ¹	461 932	(11 192)	(8 077 727)	10 524 516	(8 077 727)	461 932	(351 165)	342 946	(321 892)	(5 811 630)	4 723 653	4 723 653	(3 465 313)	(4 914)		
в том числе:	5210	за 20 17 ²	208 171	(8 848)	(3 202 010)	4 456 975	(3 202 010)	208 171	(2 519)	674	(308 536)	-	1 654	4 664 827	(3 509 872)	(7 194)		
Земельные участки	5201	за 20 18 ¹	-	-	-	7 698	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5211	за 20 17 ²	-	-	-	7 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Здания, сооружения	5202	за 20 18 ¹	18 331	-	(4 667 033)	6 264 778	(4 667 033)	18 331	(52)	-	(43 300)	(5 036 006)	7 608	7 608	-	-		
	5212	за 20 17 ²	916	-	(777 427)	1 248 126	(777 427)	916	(144)	144	(43 300)	(5 036 006)	7 608	7 608	-	-		
Транспортные средства	5205	за 20 18 ¹	44 293	-	(1 829 835)	2 283 512	(1 829 835)	44 293	(201)	301	(47 416)	(695 246)	1 266 927	1 266 927	(866 547)	-		
	5213	за 20 17 ²	31 520	-	(1 185 143)	1 565 975	(1 185 143)	31 520	(1 111)	109	(139 173)	-	1 340 637	1 340 637	(1 734 087)	-		
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	5206	за 20 18 ¹	169	-	(25 286)	29 236	(25 286)	169	(1 030)	1 030	(1 846)	-	20 376	20 376	(26 205)	-		
	5216	за 20 17 ²	1 724	-	(23 137)	27 513	(23 137)	1 724	-	-	(2 149)	-	29 237	29 237	(25 287)	-		
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	5200	за 20 18 ¹	399 140	(11 182)	(1 455 573)	1 919 282	(1 455 573)	399 140	(58 069)	49 650	(166 270)	(180 346)	2 080 017	2 080 017	(1 427 895)	(4 914)		
	5218	за 20 17 ²	174 011	(8 848)	(1 216 301)	1 500 513	(1 216 301)	174 011	(1 055)	264	(119 796)	-	1 654	1 765 469	(1 335 036)	(7 194)		

Ретроспективно отражены данные за начало 2018г. Применив ретроспективное отнесение, отражены в Таблице части Прямительной Эмиссии к Буллетенному Банку в отчетах о финансовых результатах.

2. Основные средства
2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец отчетного года	
			На начало отчетного года		в течение периода		в конце периода		стоимость незавершенных капитальных вложений	величина резерва по сомнительным долгам
			4	6	7	8	9	10		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2	3	128 226	(4 526)	565 098	-	-	11	12	
в том числе:			195 200	(5 180)	219 500	-	-	128 226	(4 526)	
Здания	5241	за 20 18 г. ¹	638	-	931	-	-	1 352	-	
	5251	за 20 17 г. ²	638	-	-	-	-	638	-	
Соружения	5242	за 20 18 г. ¹	102 317	-	14 499	-	-	108 047	-	
	5252	за 20 17 г. ²	98 031	-	4 286	-	-	102 317	-	
Приобретение объектов основных средств	5244	за 20 18 г. ¹	10 372	-	321 357	-	-	53 561	-	
	5254	за 20 17 г. ²	5 508	-	215 212	-	-	10 372	-	
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств (отражено без оборотов)	5245	за 20 18 г. ¹	14 748	(4 526)	-	-	-	12 278	(4 774)	
	5255	за 20 17 г. ²	90 874	(5 180)	-	-	-	14 748	(4 526)	
Приобретение материалов для строительства	5246	за 20 18 г. ¹	151	-	-	-	-	151	-	
	5256	за 20 17 г. ²	149	-	2	-	-	151	-	
Долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств	5247	за 20 18 г. ¹	-	-	228 311	-	-	53 031	-	
	5257	за 20 17 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате

Наименование показателя	за 2018 г.		за 2017 г.	
	Код	3	Код	4
Достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	2	888	2	539
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	888	5260	539
в том числе:				
машины и оборудование	5261	888	5261	539
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5267	(26)	5267	(302)
в том числе:				
сооружения	5268	(23)	5268	(301)
производственный инвентарь	5270	(3)	5270	(1)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 730	13 884	14 747
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (лизинг)	5282	316 768	223 235	411 170
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 852 342	672 166	1 574 581
в том числе:				
по договорам аренды		131 943	103 004	70 345
имущество, полученное по договорам лизинга, эксплуатируемое лизингополучателем		1 380 260	230 653	1 181 141
земельные участки на праве бессрочного использования, полученные в аренду		340 139	338 509	323 095
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	8 978	4 976	61 365

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	твущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	классификация между долгосрочными и краткосрочными	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 20 18 г. ¹	22 856 533	(-)	771 500	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5311	за 20 17 г. ²	16 729 145	(-)	2 147 300	(270 818)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:	5302	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
вклад в уставный капитал дочер общества	5312	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
долговые ценные бумаги	5303	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5313	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
предоставленные займы	5304	за 20 18 г. ¹	22 856 533	(-)	771 500	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5314	за 20 17 г. ²	18 729 145	(-)	2 147 300	(270 818)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Краткосрочные - всего	5305	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5315	за 20 17 г. ²	3 221 033	(-)	-	(970 127)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:	5306	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
долговые ценные бумаги (векселя)	5316	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
векселя в доверит. управлении	5307	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5317	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
предоставленные займы	5308	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5318	за 20 17 г. ²	3 221 033	(-)	-	(970 127)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
депозитные вклады	5309	за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5319	за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Финансовых вложений - Итого	5300	за 20 18 г. ¹	22 856 533	(-)	771 500	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5310	за 20 17 г. ²	21 950 178	(-)	2 147 300	(1 240 945)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			сумма запасов	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	сумма запасов	величина резерва под снижение стоимости
						списано на расходы	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего		за 20 18 г. ¹	876 394	(5 485)	16 805 862	(16 626 962)	6 485	x	1 056 294	(-)	
в том числе:	5400	за 20 17 г. ²	612 729	(-)	14 850 341	(14 586 676)	6 485	x	876 394	(6 485)	
сырье и материалы	5401	за 20 18 г. ¹	669 282	(-)	1 946 323	(1 866 163)	-	-	749 442	(-)	
	5421	за 20 17 г. ²	477 881	(-)	1 628 648	(1 437 247)	-	-	669 282	(-)	
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 18 г. ¹	164 065	(5 840)	7 868 065	(7 872 403)	5 840	-	159 727	(-)	
	5422	за 20 17 г. ²	73 380	(-)	7 032 595	(6 941 690)	(5 840)	-	164 065	(5 840)	
готовая продукция	5403	за 20 18 г. ¹	3 212	(645)	6 945 021	(6 841 691)	645	-	106 542	(-)	
	5423	за 20 17 г. ²	15 076	(-)	6 147 429	(6 159 293)	(645)	-	3 212	(645)	
покупные товары	5404	за 20 18 г. ¹	13 051	(-)	1 145	(1 296)	-	-	13 700	(-)	
	5424	за 20 17 г. ²	13 947	(-)	1 166	(1 262)	-	-	13 851	(-)	
товары отгруженные	5405	за 20 18 г. ¹	418	(-)	21 028	(19 494)	-	-	1 952	(-)	
	5425	за 20 17 г. ²	1 325	(-)	17 451	(18 958)	-	-	418	(-)	
малоценные средства труда	5406	за 20 18 г. ¹	17 057	(-)	23 766	(23 411)	-	-	17 412	(-)	
	5426	за 20 17 г. ²	20 064	(-)	22 745	(25 752)	-	-	17 057	(-)	
РБЛ, которые будут списаны более, чем через 12 мес.	5407*	за 20 18 г. ¹	6 005	(-)	-	(-)	-	(2 117)	3 888	(-)	
	5427*	за 20 17 г. ²	8 202	(-)	1	(-)	-	(2 198)	6 005	(-)	
РБЛ, которые будут списаны в течение 12 мес	5408	за 20 18 г. ¹	2 504	(-)	514	(2 504)	-	2 117	2 631	(-)	
	5428	за 20 17 г. ²	2 874	(-)	306	(2 874)	-	2 198	2 504	(-)	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало отчетного года				На конец отчетного года	
			учтенная по условиям договора		величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			4	6				7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 18 г. ¹	6 998 114	-	-	8 987 463	-	
в том числе:	5521	за 20 17 г. ²	4 120 779	-	-	6 998 114	-	
задолженность по лицензионным платежам	5502	за 20 18 г. ¹	-	-	-	-	-	
беспроцентные займы	5503	за 20 18 г. ¹	-	-	-	1 256	-	
беспроцентные векселя	5504	за 20 18 г. ¹	-	-	-	-	-	
прочая дебиторская задолженность, всего	5505	за 20 18 г. ¹	6 998 114	-	-	8 806 227	-	
в том числе проценты по займам	5506	за 20 18 г. ¹	4 120 779	-	-	6 998 114	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г. ¹	3 300 223	(16 872)	(3 276 134)	3 300 223	(3 281)	
в том числе:	5530	за 20 17 г. ²	2 711 517	(3 457)	-	3 300 223	(16 872)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 18 г. ¹	3 222 591	(2)	-	2 871 718	(270)	
Авансы выданные (без оборота)	5512	за 20 18 г. ¹	1 900 994	(104)	-	3 222 591	(2)	
Расчеты с бюджетом	5513	за 20 18 г. ¹	89 674	(2 605)	-	78 030	(2 481)	
Беспроцентные займы	5514	за 20 18 г. ¹	-	-	-	56 444	(1 205)	
Беспроцентные векселя	5515	за 20 18 г. ¹	153	-	-	214	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5516	за 20 18 г. ¹	-	-	-	-	-	
Прочая дебиторская задолженность	5517	за 20 18 г. ¹	21 188	(15 664)	-	325 172	(530)	
в том числе проценты по займам	5518	за 20 18 г. ¹	712 696	(748)	-	21 188	(15 664)	
Итого	5500	за 20 18 г. ¹	10 298 337	(16 872)	(3 457)	12 163 617	(3 281)	
	5520	за 20 17 г. ²	6 832 296	(3 457)	-	10 298 337	(16 872)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г. ¹		на 31 декабря 2017 г. ²		на 31 декабря 2016 г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	16 858	13 873	284 586	263 107	50 352	41 715
в том числе:							
по счетам реализации	5541	3 087	3 084	242 322	242 320	7 631	7 527
по авансам выданным	5542	12 219	9 767	24 061	18 329	22 786	15 001
по прочим дебиторам	5543	1 552	1 022	18 203	2 538	19 935	19 187

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как излишне начисленная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	184 380	368 066	(333 820)	(20 478)	198 148
в том числе:						
На оплату отпусков	5701	162 232	309 317	(295 421)	-	176 128
На выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	-	32 484	(32 484)	-	-
По расходам на рекультивацию	5703	5 286	718	-	(189)	5 815
По претензиям и судебным искам по кредитным и лизинговым договорам	5703	16 862	25 547	(5 915)	(20 289)	16 205

7. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Всего доходов	190	-	(190)	-
в том числе:				
средства целевого финансирования	190	-	(190)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
Полученные - всего	5800	3 240	2 964	3 857
в том числе:				
поручительства	5801	1 470	-	153
банковские гарантии	5802	1 770	2 964	3 704
Выданные - всего	5810	20 617 616	19 603 731	18 384 005
в том числе:				
<i>По собственным обязательствам:</i>	5811	-	63 508	63 508
в том числе:				
основные средства, переданные в залог		-	63 508	63 508
<i>По обязательствам третьих лиц</i>	5812	20 617 616	19 540 223	18 320 497
в том числе:				
договор поручительства		20 246 408	19 232 523	18 012 797
договор залога		371 208	307 700	307 700

9. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 18 г. ¹	За 20 17 г. ²
Материальные затраты	5610	2 718 907	2 434 322
Расходы на оплату труда	5620	1 506 511	1 379 107
Отчисления на социальные нужды	5630	481 969	438 720
Амортизация	5640	336 126	390 889
Прочие затраты	5650	4 715 120	4 738 067
Итого по элементам	5660	9 758 633	9 381 105
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670 (-) 5680 (+)	(111 275)	(74 900)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 647 358	9 306 205

стр 5670,5680

незавершенное производство
расходов будущих периодов
оценочных обязательств
готовой продукции, товаров
итого

(4 338)	90 705
(1 990)	(2 567)
14 425	(1 279)
103 178	(11 959)
111 275	74 900

10.1. Расшифровка показателя 2340 "Прочие доходы"

Наименование показателя	За 20 <u>18</u> г. ¹	За 20 <u>17</u> г. ²
Доходы, полученные от реализации, всего:	97 307	49 239
в том числе: товарно-материальных ценностей	97 307	49 212
основных средств	-	27
Доходы от сдачи имущества в аренду	9 568	9 057
Доходы от ликвидации основных средств	-	18 422
Резерв по сомнительным долгам, под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства, резерв под снижение стоимости материально производственных запасов, оценочное обязательство по рекультивации	22 235	3 600
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	7 384	2 763
Прибыль прошлых лет	3 259	62 822
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	12 562	1 643
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	8 293	2 194
Оприходованы ТМЦ, ОС согласно актов, по результатам инвентаризации	10 438	86 409
Госпошлина, судебные издержки	185	57
Возмещение ущерба	284	3 630
Прочие	4 814	6 445
в том числе:		
целевое поступление от ФСС	3 827	5 792
Итого прочих доходов	176 329	246 281

10.2. Расшифровка показателя 2350 "Прочие расходы"

Наименование показателя	За 20 <u>18</u> г. ¹	За 20 <u>17</u> г. ²
Расходы по реализации всего:	44 415	34 883
в том числе: товарно-материальных ценностей	44 415	34 883
Убытки от ликвидации основных средств	11 188	-
Налоги	17 747	43 227
Расходы на услуги банков, затраты, связанные с получением кредитов	8 822	8 254
Отчисления в оценочные резервы (РСД, резерв под снижение материальных ценностей)	-	24 151
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	33 289	34 622
Убыток прошлых лет	60 776	80 748
Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам	5 258	25 507
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	25 763	14 663
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	37	1 355
Списание ТМЦ согласно актов, по результатам инвентаризации	5 930	5 332
Расходы, осуществляемые за счет прибыли	41 033	50 767
Госпошлина, судебные издержки	12 459	2 081
Прочие	2 067	2 513
Итого прочих расходов	268 784	328 103

10.3. Расшифровка показателя 2460 "Прочее"

Наименование показателя	За 20 <u>18</u> г. ¹	За 20 <u>17</u> г. ²
сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	18 822	(2 762)
прочие аналогичные платежи из прибыли	-	(55 308)
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	445 363	797 190
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за текущий год	459 792	806 418
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за прошлый год	(14 429)	(9 228)
Итого	464 185	739 120

11. Отложенные налоги

Показатель				
Наименование	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	169 483	33 897	654 211	130 842
Остаток на начало отчетного периода	169 483	33 897	654 211	130 842
Доход	509 458	101 891	759 268	151 854
Расход	(471 937)	(94 387)	(542 339)	(108 468)
Результат изменения налоговых ставок	X	-	X	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	(110 744)	(22 149)	(22 619)	(4 524)
Остаток на конец отчетного периода	96 260	19 252	848 521	169 704

12. Прочие забалансовые счета

Наименование показателя	Код	Период			На начало отчетного года	Изменения за период		На конец отчетного периода
						поступило	выбыло (погашено)	
1	2	3			4	5	6	7
Арендованные основные средства	001	за 20	18	г. 1	333 657	1 216 570	(38 024)	1 512 203
		за 20	17	г. 2	1 251 486	96 362	(1 014 191)	333 657
в том числе:								
Здания	001	за 20	18	г. 1	298	260	(298)	260
		за 20	17	г. 2	310	-	(12)	298
Рабочие машины и оборудование	001	за 20	18	г. 1	52 388	-	(25 062)	27 326
		за 20	17	г. 2	788 760	-	(736 372)	52 388
Транспорт	001	за 20	18	г. 1	280 971	1 216 310	(12 664)	1 484 617
		за 20	17	г. 2	462 416	96 362	(277 807)	280 971
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	за 20	18	г. 1	57 838	471 254	(498 717)	30 375
		за 20	17	г. 2	162 041	208 269	(312 472)	57 838
в том числе:								
товарно-материальные ценности, принятые по договорам ответственного хранения	002	за 20	18	г. 1	27 157	204 781	(205 417)	26 521
		за 20	17	г. 2	20 145	166 914	(159 902)	27 157
товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение по прочим основаниям	002	за 20	18	г. 2	30 681	266 165	(293 300)	3 546
		за 20	17	г. 2	13 919	41 355	(24 592)	30 681
товарно-материальные ценности, не принадлежащие организации, принятые во временное пользование	002	за 20	18	г. 2	-	308	-	308
		за 20	17	г. 2	127 978	-	(127 978)	-
Бланки строгой отчетности	006	за 20	18	г. 1	-	-	-	-
		за 20	17	г. 2	2	-	(2)	-
Списанная задолженности неплатежеспособных дебиторов	007	за 20	18	г. 1	8 137	15	(1 195)	6 957
		за 20	17	г. 2	8 295	4 382	(4 541)	8 137
в том числе:								
Задолженность покупателей и заказчиков	007	за 20	18	г. 1	262	-	(3)	260
		за 20	17	г. 2	759	-	(497)	262
Авансы выданные	007	за 20	18	г. 1	6 823	-	(1 193)	5 631
		за 20	17	г. 2	3 432	3 444	(52)	6 823
Прочие дебиторы	007	за 20	18	г. 1	1 051	15	-	1 066
		за 20	17	г. 2	4 104	938	(3 992)	1 051
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	за 20	18	г. 1	2 964	8 484	(8 208)	3 240
		за 20	17	г. 2	3 857	46 355	(47 248)	2 964
в том числе:								
Банковские гарантии	008	за 20	18	г. 1	2 964	6 984	(8 178)	1 770
		за 20	17	г. 2	3 704	46 355	(47 095)	2 964
Поручительства физических лиц по договорам займа	008	за 20	18	г. 1	-	1 500	(30)	1 470
		за 20	17	г. 2	153	-	(153)	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	за 20	18	г. 1	19 603 731	7 128 665	(6 114 780)	20 617 616
		за 20	17	г. 2	18 384 005	2 556 809	(1 337 083)	19 603 731
в том числе:								
обязательства третьих лиц (поручительство по займу)	009	за 20	18	г. 1	18 643 426	2 573 588	(3 054 057)	18 162 957
		за 20	17	г. 2	17 415 707	1 967 712	(739 993)	18 643 426
обязательства третьих лиц (по договорам залога)	009	за 20	18	г. 1	307 700	63 508	-	371 208
		за 20	17	г. 2	307 700	-	-	307 700
Обязательства третьих лиц (поручительство по договору факторинга)	009	за 20	18	г. 1	589 097	4 491 569	(2 997 215)	2 083 451
		за 20	17	г. 2	597 090	589 097	(597 090)	589 097
собственные обязательства (заклад имущества прав)	009	за 20	18	г. 1	63 508	-	(63 508)	-
		за 20	17	г. 2	63 508	-	-	63 508
Износ жилищного фонда	010	за 20	18	г. 1	4	-	(1)	3
		за 20	17	г. 2	4	-	-	4
Объекты списанные с баланса, но не демонтированные	013	за 20	18	г. 1	24 878	429	(13 629)	11 678
		за 20	17	г. 2	17 610	18 196	(10 928)	24 878
в том числе:								
Незавершенное строительство, списанное с баланса, но не демонтированное	013.1	за 20	18	г. 1	3 866	-	-	3 866
		за 20	17	г. 2	3 866	-	-	3 866
Объекты основных средств, списанные с баланса, но не демонтированные	013.2	за 20	18	г. 1	21 012	429	(13 629)	7 812
		за 20	17	г. 2	13 744	18 196	(10 928)	21 012
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации	014	за 20	18	г. 1	84 001	306 367	(297 747)	92 621
		за 20	17	г. 2	77 093	277 783	(270 875)	84 001
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы из них:	014	за 20	18	г. 1	71 316	295 902	(287 403)	79 815
		за 20	17	г. 2	63 901	266 632	(259 217)	71 316
в том числе:								
Инструменты	014	за 20	18	г. 1	13 251	40 650	(39 507)	14 404
		за 20	17	г. 2	10 450	46 267	(43 456)	13 251
Спортивный инвентарь	014	за 20	18	г. 1	2 120	8 737	(8 691)	2 166
		за 20	17	г. 2	2 099	5 996	(5 975)	2 120
Инструменты для пожаротушения	014	за 20	18	г. 1	2 333	8 470	(8 378)	2 425
		за 20	17	г. 2	2 312	5 996	(5 975)	2 333
Средства гражданской обороны и индивидуальной защиты	014	за 20	18	г. 1	1 134	18 823	(15 701)	4 256
		за 20	17	г. 2	3 747	1 195	(3 808)	1 134
Оргтехника и телефоны	014	за 20	18	г. 1	9 810	53 187	(49 602)	13 395
		за 20	17	г. 2	9 814	4 061	(4 065)	9 810
Прочие МБП	014	за 20	18	г. 1	42 511	166 027	(165 524)	43 014
		за 20	17	г. 2	35 348	203 101	(195 938)	42 511

Автотранспорт	014.1	за 20	18	г. 1	59	-	-	59
		за 20	17	г. 2	55	4	-	59
Машины, оборудование	014.1	за 20	18	г. 1	88	8	-	96
		за 20	17	г. 2	76	12	-	88
Спец.оснастка, спецодежда, переданная в эксплуатацию	014	за 20	18	г. 1	12 685	10 465	(10 344)	12 806
из них:		за 20	17	г. 2	13 192	11 151	(11 658)	12 685
Спецоснастка	014	за 20	18	г. 1	210	119	(63)	266
		за 20	17	г. 2	173	78	(41)	210
Спецодежда	014	за 20	18	г. 1	12 475	10 346	(10 281)	12 540
		за 20	17	г. 2	13 019	11 073	(11 617)	12 475
Основные средства, стоимостью до 10000 руб., введенные в эксплуатацию до 01.01.2005г	015	за 20	18	г. 1	1 269	-	(85)	1 184
в том числе:		за 20	17	г. 2	1 284	-	(15)	1 269
Здания	015	за 20	18	г. 1	3	-	-	3
		за 20	17	г. 2	3	-	-	3
Силовые машины и оборудование	015	за 20	18	г. 1	22	-	-	22
		за 20	17	г. 2	22	-	-	22
Рабочие машины и оборудование	015	за 20	18	г. 1	526	-	(80)	446
		за 20	17	г. 2	539	-	(13)	526
Инструменты	015	за 20	18	г. 1	85	-	-	85
		за 20	17	г. 2	85	-	-	85
Производственный и хозяйственный инвентарь	015	за 20	18	г. 1	633	-	(5)	628
		за 20	17	г. 2	635	-	(2)	633
Земельные участки на праве бессрочного использования, полученные в аренду	016	за 20	18	г. 1	338 509	1 780	(150)	340 139
		за 20	17	г. 2	323 095	15 865	(451)	338 509
НДС, принятый к вычету по основным средствам	019	за 20	18	г. 1	84 943	19 654	(12 779)	91 818
в том числе:		за 20	17	г. 2	90 961	15 152	(21 170)	84 943
НДС по приобретенному оборудованию, включенному в сметы на строительство	019.1	за 20	18	г. 1	722	128	(72)	778
		за 20	17	г. 2	802	-	(80)	722
НДС по приобретенным материалам, переданным подрядчикам для проведения СМР	019.2	за 20	18	г. 1	838	-	(73)	765
		за 20	17	г. 2	1 468	-	(630)	838
НДС, исчисленный при выполнении СМР хозяйственным способом	019.3	за 20	18	г. 1	28 740	342	(2 605)	26 477
		за 20	17	г. 2	40 052	396	(11 710)	28 740
НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении СМР	019.4	за 20	18	г. 1	21 548	2 307	(683)	23 172
		за 20	17	г. 2	24 154	251	(2 857)	21 548
НДС по материалам, использованным при выполнении СМР	019.5	за 20	18	г. 1	5 495	122	(348)	5 269
		за 20	17	г. 2	9 707	226	(4 438)	5 495
НДС, принятый к вычету по движимым ОС (оборудование)	019.6	за 20	18	г. 1	27 600	16 755	(8 998)	35 357
		за 20	17	г. 2	14 778	14 277	(1 455)	27 600
Нематериальные активы, полученные в пользование	020	за 20	18	г. 1	1 856 397	198 147	(2 043 085)	11 459
в том числе:		за 20	17	г. 2	1 873 056	(15 696)	(963)	1 856 397
Программное и информационное обслуживание	020.1	за 20	18	г. 1	12 073	1 090	(1 704)	11 459
		за 20	17	г. 2	12 478	558	(963)	12 073
Неисключительные лицензии на использование товарного знака	020.2	за 20	18	г. 1	1 844 324	197 057	(2 041 381)	-
		за 20	17	г. 2	1 860 578	(16 254)	-	1 844 324
Лизинговые платежи к оплате	021	за 20	18	г. 1	22 503	1 082 358	(223 492)	881 369
в том числе:		за 20	17	г. 2	96 510	-	(73 015)	22 503
Рабочие машины и оборудование	021	за 20	18	г. 1	3	-	-	3
		за 20	17	г. 2	23 032	-	(23 029)	3
Транспорт	021	за 20	18	г. 1	22 500	1 082 358	(223 492)	881 366
		за 20	17	г. 2	72 486	-	(49 986)	22 500

13. Нематериальные поисковые активы
13.1. Наличие и движение нематериальных поисковых активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация				
Нематериальные поисковые активы		за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-
всего		за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>(вид нематериальных поисковых активов)</i>		за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.	...		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-

14. Материальные поисковые активы

14.1. Наличие и движение материальных поисковых активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		выбыло		начислено		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶				
Материальные поисковые активы - всего		за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
В том числе:		за 20 18 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(группа материальных поисковых активов)		за 20 17 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
И Т.Д.			-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)


 (подпись)

Макукин М.М.
 (расшифровка подписи)



Главный бухгалтер


 (подпись)

Иванова Т.А.
 (расшифровка подписи)

18.09.2019 г.

20 19 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. Общие сведения

Описание Компании

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

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

Место нахождения Общества: 665651, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железнодорожск-Илимский, ул. Иващенко, № 9А/1.

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

Представительство ПАО «Коршуновский ГОК»

Обществом открыто Представительство в городе Иркутске в соответствии с решением Совета директоров Общества (Протокол № 04 от 27.12.2004 года), представляющее интересы Общества и осуществляющее их защиту.

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

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

Единоличный исполнительный орган Общества

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

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

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

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

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

Совет директоров Уставом управляющей организации не предусмотрен.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом управляющей организации не предусмотрен.

Фамилия, имя, отчество руководителя Общества:

Мажукин Михаил Михайлович, управляющий директор, действует на основании генеральной доверенности от 28.09.2017 года б/н, выданной ПАО «Коршуновский ГОК» в лице Генерального директора ООО «УК Мечел-Майнинг».

Фамилия, имя, отчество главного бухгалтера Общества:

Иванова Татьяна Александровна

Список основного управленческого персонала Общества за 2018 год

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Уставом Общества Правление не предусмотрено.

Сведения о создании и развитии Общества

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

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

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

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

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

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

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

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

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

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

Дочерние общества.

ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет дочерних обществ.

Зависимые общества.

ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет зависимых обществ.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Энерджи Консалтинг»

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

ИНН: 7717149511

ОГРН: 1047717034640

Телефон: (495) 230-03-10

Факс: (495) 230-03-11

Адрес электронной почты: info@ec-group.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

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

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

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

Аудитор осуществляет независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, в рамках заключенного с ним договора № 170-05-17/ЭКА-548/110 от 03.07.2017 г. на оказание аудиторских услуг.

2. Существенные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, международными стандартами финансовой отчетности, утвержденные приказами Минфина России от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016г. № 98н, 11.07.2016 № 111н и другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Основа составления

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

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», с МСФО (IAS) 16 Основные средства.

Основные средства – это материальные активы, которые:

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

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

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

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

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

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

Обществом применяется классификация ОС по следующим группам:

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

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

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

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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

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

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

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

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

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

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

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

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

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

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

Финансовые вложения

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

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

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания

облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;

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

Обесценение финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений.

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

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

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

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

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

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

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

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

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

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

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

где

A_{PC} – расчетная стоимость фин.вложений;

A_{UC} – учетная стоимость фин.вложений;

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

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

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

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

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

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

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, Положения по учету материально-производственных запасов, утвержденного приказом руководителя Общества

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

В качестве учетных цен устанавливаются договорные цены.

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

Учетные цены формируются на основании договора, спецификаций, являющихся приложением к договору, и первичных документов, поступивших от поставщика.

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

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

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

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

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).

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

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

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

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

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

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

Учет спец.инструмента, спец.приспособлений, спец.оборудования, (далее спец.оснастка) и спец.одежды осуществляется на основании Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 года №135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому уче-

ту специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды». Учет спец.инструмента, спец.приспособлений, спец.оборудования, (далее спецоснастка) и спецодежды ведется на субсчетах счета 10 «Материалы».

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

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

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

Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькулирования.

Учет затрат на производство продукции основных МВЗ ведется 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. Они относятся на конкретный вид продукции методом распределения пропорционально принятому показателю.

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

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

прямым способом, в случае выпуска одного вида калькулируемой продукции.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Затраты, учтенные по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются затраты по участкам, процессам работ структурных подразделений (объекты учета структурных подразделений) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

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

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

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

Распределение расходов между объектами калькулирования производится пропорционально объему горной массы.

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

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

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

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

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

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

Учет взорванной горной массы Обществом осуществляется по следующей номенклатуре:

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

Не является незавершенным производством:

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

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

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

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

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

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

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

В период, в течение которого производится процесс сушки железорудного концентрата, произведенный железорудный концентрат, не прошедший стадию сушки, считается незавершенным производством и не является готовой продукцией.

В остальные периоды отчетного года готовой продукцией считается:

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

В переходный период:

- с летнего на зимний период остатки незавершенного производства железорудного концентрата, не прошедшего стадию сушки в количественном и стоимостном выражении на начало периода принимаются равные нулю.
- с зимнего на летний период стоимость остатков незавершенного производства железорудного концентрата в количественном и стоимостном выражении на начало периода признается готовой продукцией.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет незавершенного производства дробленой руды в бункерах обогатительной фабрики ведется:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В Обществе к полуфабрикатам собственного производства относятся:

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

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

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету, и данных маркшейдерских справок о результатах работы карьеров и

обогащительной фабрики за отчетный месяц, в которых указаны объемы добычи, переработки и остатки руды на складах на конец месяца.

Оценка полуфабрикатов собственного производства за текущий месяц производится:

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

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

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

Оценка остатков полуфабрикатов (руды) собственного производства по обогащительной 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:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расходы будущих периодов

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

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

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

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

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

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

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

предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде;

расходы по подписке;

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

иные авансы и подобные расходы.

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

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

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

Учет затрат на освоение природных ресурсов.

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

Кредиты и займы полученные

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

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

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

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

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

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

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Оценочные и условные обязательства, оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

Резерв под обесценение финансовых вложений;

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

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

На оплату отпусков;
На выплату вознаграждений по итогам работы за год;
По расходам на рекультивацию;
Оценочное налоговое обязательство.
Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам

Резерва под обесценение финансовых вложений

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

Резерв по сомнительным долгам

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

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

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

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

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

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

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

- а. создаваемый на индивидуальной основе

в. общий резерв

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

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

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

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

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

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

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и в бухгалтерском учете отражается записью: Дебет 91.02 «Прочие расходы» Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» субсчет 14.01 «Резерв под снижение материально-производственных запасов».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценочное обязательство

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

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

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

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

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется в следующем порядке:

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

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

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

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

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

Алгоритм по методике МСФО и состоит в следующем:

Доначисление или списание обязательства (резерва)

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

Доначисление или списание страховых взносов обязательства (резерва)

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

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

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

Дебет 96.03 «Оценочное обязательство на оплату отпусков» – Кредит 70,69

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

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

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

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

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год

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

В начале отчетного года определяется на текущий год:

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

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

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

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

- Предполагаемая сумма расходов на оплату труда по Обществу
- Предполагаемой суммой расходов на оплату труда по Обществу является плановый фонд заработной платы, утвержденный в составе годового бюджета, с начислением на него страховых взносов, рассчитанных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных статьей 426 НК и Федеральным законом от 31.12.2017 г. № 484-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство на выплату вознаграждений.

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

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

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

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

При этом делаются проводки:

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

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

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

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

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

На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства.

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

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков

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

В начале года Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель

Расх_{рек}

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

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

По объектам, по которым срок окончания эксплуатации не определен и по прогнозам составляет длительный период (более 50 лет) и при этом Общество не планирует осуществлять мероприятия по рекультивации и ликвидации указанных объектов в течении

ближайших 10 лет, Общество считает возможным оценочное обязательство по расходам на рекультивацию указанных объектов не создавать.

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

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

Использование оценочного обязательства:

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

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

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

Общество осуществляет инвентаризацию оценочного обязательства по итогам отчетного года.

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

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

По результатам инвентаризации сумма оценочного обязательства может быть увеличена или уменьшена с отнесением суммы корректировки на расходы или доходы Общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства. Величина оценочного обязательства, подлежащего погашению, подлежит дисконтированию.

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

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

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

где:

Кд - коэффициент дисконтирования;

Сд - ставка дисконтирования;

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

Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни

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

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

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

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет:

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

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

Доходы

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

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

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

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

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

Обеспечения полученные и выданные

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

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности НДС с авансов выданных и полученных

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

Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете

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

Метод расчета налога на прибыль

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

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

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

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

3. Сравнительные показатели

Последствие принятых изменений в Бухгалтерском балансе:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Кориуновский ГОК» за 2018г.

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

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Кориуновский ГОК» за 2018г.

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

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

Формирование Отчета о движении денежных средств в 2018 году

Лизинговые платежи, уплаченные Обществом в 2018 году по имуществу, полученному по договорам лизинга, отражены в отчете о движении денежных средств следующим образом:

– лизинговые платежи, уплаченные Лизингодателю по имуществу, учитываемому на балансе Лизингополучателя, отражены по строке 4229 «Прочие платежи- погашение обязательств по финансовой аренде (баланс)» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» в сумме 104 272 тыс. руб.;

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

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

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

4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» раздел «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 1 216 592 тыс.руб.;

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

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

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

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

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

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

4. Раскрытие существенных показателей

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

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

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

Долгосрочные финансовые вложения

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

Акции Общества

В 2018 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

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

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

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

Сокращенное фирменное наименование: АО «Независимая регистраторская компания».

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

ИНН: 7705038503

ОГРН: 1027739063087

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

Номер: 045-13954-0000001

Дата выдачи: 06 сентября 2002 г.

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ России

Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)

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

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

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

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

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

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

Сумма восстановленного оценочного обязательства по претензиям и судебным искам (тыс. руб.)	20 289	3 244
Расходы на формирование оценочного обязательства по претензиям и судебным искам (тыс. руб.)	25 547	28 751

По строке «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»:

Сумма восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (тыс. руб.)	13 327	-
Расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей (тыс. руб.)	6 842	6 485

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность.

По сравнению с отчетным периодом предыдущего года дебиторская задолженность

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

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

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

Основные факторы, влияющие на изменение дебиторской задолженности :

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

Риски.

Финансовые риски:

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

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

Вероятность негативного влияния валютного риска на результаты деятельности Общества незначительное и не является критичным, так как Общество в ходе осуществления своей деятельности не имело расчетов в иностранной валюте, в следствие чего Общество не зависит от колебаний валютного курса. Отмечаем, что Общество заключало спецификации на поставки в валюте: евро, доллар по которым расчеты производились в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ согласно условиям договоров. Влияние изменения валютного курса по данным сделкам также не является критичным для Общества.

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

Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

- выручка;
- себестоимость;
- чистая прибыль.

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

Ликвидность, достаточность капитала и оборотных средств

Таблица показывает надлежащее состояние ликвидности Общества.

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

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

Коэффициент текущей ликвидности за 2018 год составил: 7,52 - значение, соответствующее уровню выше установленного норматива (норматив от 1 до 2), т.е. Общество было достаточно обеспечено оборотными средствами, необходимыми для ведения хозяйственной деятельности.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует платежные возможности при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами (норматив больше 0,2). За 2018 год показатель быстрой ликвидности составляет 6,92.

Отраслевые риски.

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

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

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

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

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

Риски, связанные с деятельностью Общества

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

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

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

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

По мнению органов управления Общества указанный риск минимален.

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

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

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

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

Правовые риски Общества

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

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

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

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, существенного влияния не оказывают.

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

Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает на первую из дат: выручку от продажи по мере оплаты продукции (услуг) или по мере отгрузки. В связи с этим, за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС как по способу признания выручки для целей налогообложения, так и по способу признания выручки в бухгалтерском учете составила 1 849 096 тыс. руб. (2017 г. – 2 122 215 тыс. руб.).

Общество с 01.01.2014г. является участником консолидированной группы налогоплательщиков в целях исчисления и уплаты налога на прибыль (дополнительное соглашение к договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков Мечел за № 56-06-37/28 от 02.10.2017г.).

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

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

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

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

Основание	Период	
	за 2018г.	за 2017г.
Общая сумма отклонений	408 470	246 554
Регулирующие разницы, увеличивающие налог на прибыль	428 309	362 033
пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), проценты, подлежащие уплате в бюджет в соответствии со ст. 176.1 НК РФ, а также штрафы и другие санкции, взимаемые государственными организациями, которые законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций	20 059	11 019
суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	15 396	1 977
стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей	1 522	1 170
средства, перечисляемые профсоюзным организациям	1 015	828
расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)	6 628	5 908
суммы материальной помощи работникам;	215	373
расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;	427	450
надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходы (дивиденды, проценты) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационные начисления в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства РФ, компенсации удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами	10 697	22 529
оплата за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке	14	52
расходы, связанные с организацией развлечений, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг	4 573	3 539
Благотворительность	250	261

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Кориуновский ГОК» за 2018г.

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

Суммы ВВР, НВР, ОНО, ОНА за 2018 год представлены в таблице (ед. изм. тыс. руб.):

Наименование	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
Остаток на начало отчетного периода	169 483	33 897	654 211	130 842
Доход	509 458	101 891	759 268	151 854
Расход	(471 937)	(94 387)	(542 339)	(108 468)
Результат изменения налоговых ставок	-	-	-	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	(110 744)	(22 149)	(22 619)	(4 524)
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	96 260	19 252	848 521	169 704

5. Прибыль на акцию

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

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

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

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

В отчетном году решения о выплате дивидендов не принимались.

6. Операции со связанными сторонами

Основное хозяйственное Общество:

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

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

Другие связанные стороны – это Общества, находящиеся под общим контролем ПАО «Мечел» (Контролирующее Общество (косвенный контроль). Господин Зюзин И.В. совместно с членами семьи косвенно владеет более чем 25% акций ПАО "Коршуновский ГОК"

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

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)				
2017	-	13 332 105	-	13 332 105
2018	-	10 846 839	-	10 846 839
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2017	-	-	-	-
2016	-	-	-	-
Сдача имущества в аренду				
2017	-	6 773	-	6 773

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Кориуновский ГОК» за 2018г.

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

Закупки у связанных сторон

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

Дебиторская задолженность связанных сторон

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

Кредиторская задолженность связанных сторон

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Кориуновский ГОК» за 2018г.

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

Движение по займам, выданным связанным сторонам

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

Обеспечения обязательств выданные по обязательствам связанных сторон

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

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

Выплаты в пользу основного управленческого персонала

В 2018 г. Общество выплатило в пользу основного управленческого персонала (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, подарки и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) на общую сумму 23 623,06 тыс. руб. (2017 г. – 26 439,83тыс.руб.).

7. Информация по отчетным сегментам

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

Вследствие того, что реализация концентрата железорудного в 2018 году составляет 99,47 % от реализации всей продукции, обособленная информация о распределении доходов и расходов, активов и обязательств по отчетным сегментам не раскрывается.

Первичным для Общества является отчетный сегмент, вторичным – географический.

Основные географические сегменты (по рынкам сбыта):

внутренний рынок:

- Урал, Западная Сибирь;
внешний рынок Китай.

Отчетность по сегментам не составляется. В 2018г. Общество не реализовывало концентрат железорудный на внешний рынок.

8. События после отчетной даты

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

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

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

9. Условные и оценочные обязательства

Условные обязательства

Кроме указанных выше по тексту настоящих пояснений, условные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2018 год отсутствуют.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию нарушенных земель

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

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

Проектно-изыскательские работы осуществлялись специализированными научными организациями.

По рекультивации нарушенных земель Коршуновского карьера выполнен рабочий проект в 2016 году силами ООО «Мечел-Инжиниринг» - ОАО «Дальневосточный комплексный научно-исследовательский, проектно-конструкторский и проектный институт угольной промышленности» г. Владивосток.

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

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

Расчёты затрат на рекультивацию нарушенных земель по действующим карьерам (месторождениям) ПАО «Коршуновский ГОК»: Коршуновский, Рудногорский были произведены специалистами Общества по состоянию на 01.01.2018 года и носят предварительный характер.

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

Ориентировочные затраты и сроки проведения рекультивации земель приведены в таблице:

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

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

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

Краткосрочные оценочные обязательства на рекультивацию земель в Обществе отсутствуют.

Руководитель

Главный бухгалтер

М.М. Мажукин

Т.А. Иванова

18.02.2019г.