

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»
о бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»
за период с 1 января по 31 декабря 2019 года**

**Москва
2020**

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 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 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 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 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.

Динамика показателей выручка и себестоимость продажи железорудного концентрата – оценка и полнота - показатели строк 2110 и 2120 отчета о финансовых результатах, пояснения 2 и 4 (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. Показатели объемов добычи основываются на данных оперативного учета, верифицируемых посредством систематических замеров.

Мы запросили и рассмотрели заявления руководства аудируемого лица, в том числе раскрытые в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, относительно динамики показателя выручки и проанализировали предоставленную техническую информацию; мы исследовали сведения об изменении в положительную сторону характеристик добываемого полезного ископаемого, обусловленных вскрытием рудного тела и изменением горизонтов добычи; произвели тестирование контрольной среды аудируемого лица в части системы документирования и расчетов на участке формирования себестоимости, подготовки документов, контрольных замеров, ценообразования, отгрузки готовой продукции и подтвердили сохранение уровня ее функционирования на должном уровне..

Прочая 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 будем предоставлять вывод, обеспечивающий 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 придем 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,

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «Коршунровский ГОК»
за период с 1 января по 31 декабря 2019 года**

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.

Мы также предоставляем Председателю комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Председателя комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел», мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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: 117630, г. Москва, улица Обручева, дом 23, корпус 3, пом. XXII, ком. 9б.
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
основной регистрационный номер (ОРНЗ) 11906106131.

«10» февраля 2020 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 19 г.

Организация <u>ПАО "Коршунровский ГОК"</u>	Дата (число, месяц, год) <u>31.12.2019</u>	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО <u>00186720</u>	0710001
Вид деятельности <u>добыча железных руд открытым способом</u>	ИНН <u>3834002314</u>	31.12.2019
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>публичное акционерное общество / частная</u>	по ОКВЭД 2 <u>07.10.2</u>	00186720
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС <u>12247 / 16</u>	3834002314
Местонахождение (адрес) <u>665651, Иркутская область, г.Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, 9А/1.</u>	по ОКЕИ <u>384</u>	07.10.2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту да нет

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Акционерное Общество «Энерджи Консалтинг»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора _____ ИНН 7717149511

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора _____ ОГРН / ОГРНИП 1047717034640

Пояснения	Актив		Код	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
	Наименование показателя					
1	2	3	4	5	6	7
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
1.1.	Нематериальные активы	1110	4 147	5 917	8 123	
	в том числе:					
	права на результаты интеллектуальной деятельности	1111	-	-	-	
	компьютерные программы	1112	4 147	5 917	8 123	
	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	1 192 481	1 487 052	1 271 260	
	в том числе:					
	земельные участки и объекты природопользования	1151	7 698	7 698	7 698	
	здания и сооружения	1152	375 766	400 380	424 197	
	машины и оборудование, в том числе:	1153	661 823	855 328	715 665	
	транспортные средства		174 684	205 950	291 277	
	информационное компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование		4 674	2 170	3 950	
	прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты		482 465	647 208	420 438	
2.2.	незавершенные капитальные вложения, в том числе	1155	147 194	223 646	123 700	
	объекты незавершенного строительства		113 692	109 399	102 955	
	оборудование к установке		-	-	-	
	приобретение объектов основных средств		6 870	53 561	10 372	
	приобретение материалов для строительства		135	151	151	
	долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств		26 497	53 031	-	
	авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств		-	7 504	10 222	
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160				
3.1.	Финансовые вложения	1170	23 217 559	22 958 033	22 856 533	
	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	23 217 559	22 958 033	22 856 533	
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	-	-	-	
	Отложенные налоговые активы	1180	31 257	19 162	11 748	
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190				
	имущество, переданное в оперативное управление	1191	-	-	-	
	Итого по разделу I	1100	24 445 444	24 470 164	24 147 664	

Пояснения	АКТИВ				
	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1.	Запасы том числе:	1210	861 693	1 049 377	861 786
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	655 657	749 442	669 282
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	145 710	159 727	158 225
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	43 094	120 242	16 418
	товары отгруженные	1215	9	1 952	418
	малоценные средства труда	1216	17 223	17 412	17 057
	расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1217	-	-	-
	расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	1218	-	602	386
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	39 124	63 698	15 738
5.1.	Дебиторская задолженность в том числе:	1230	16 565 621	12 160 336	10 281 465
5.1.	долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев в том числе:	1231	9 715 904	8 887 483	6 998 114
	задолженность покупателей и заказчиков		-	-	-
	беспроцентные займы		1 030	1 256	-
	прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:		9 714 874	8 886 227	6 998 114
	проценты по займам		9 711 526	8 885 727	6 997 472
	лизинговые платежи		2 410	-	-
5.1.	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:	1232	6 849 717	3 272 853	3 283 351
	задолженность покупателей и заказчиков		5 399 282	2 871 448	3 222 589
	векселя к получению		-	-	-
	задолженность дочерних обществ		-	-	-
	задолженность зависимых обществ		-	-	-
	задолженность участников по вкладам в уставный капитал		-	-	-
	авансы выданные		59 054	75 549	55 238
	расчеты с бюджетом		372	-	-
	беспроцентные займы		209	214	-
	прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:		1 390 800	325 642	5 524
	проценты по займам		1 370 826	306 305	-
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в том числе:	1240	2 984 774	670 000	-
	краткосрочные предоставленные займы	1241	2 984 774	670 000	-
	прочие финансовые вложения	1242	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	1250	493	133	1 667
	расчетные счета	1251	493	133	149
	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	1 476	1 168	249
	Итого по разделу II	1200	20 453 181	13 944 712	11 160 905
	БАЛАНС	1600	44 898 625	38 414 876	35 308 569

Пояснение	Пассив	Код	на 31 декабря	на 31 декабря	на 31
	Наименование показателя		2019 г.	2018 г.	декабря 2017 г.
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	323 259	325 935	327 066
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	143	143	143
	Резервный капитал				
	в том числе:	1360	500	500	500
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	500	500	500
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
	в том числе:	1370	41 615 998	35 691 934	33 359 191
	прошлых лет	1371	35 694 610	33 360 323	28 641 155
	отчетного периода	1372	5 921 388	2 331 611	4 718 036
	Итого по разделу III	1300	41 940 150	36 018 762	33 687 150
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства				
	в том числе:	1410	-	-	-
	долгосрочные кредиты	1411	-	-	-
	долгосрочные займы	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	140 830	166 070	126 733
6.	Оценочные обязательства	1430	10 244	5 815	5 286
	Прочие обязательства, в т.ч.:	1450	126 496	177 125	1 258
	лизинговые платежи		126 496	177 125	1 258
	Итого по разделу IV	1400	277 570	349 010	133 277
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства				
	в том числе:	1510	-	-	27 639
	краткосрочные кредиты	1511	-	-	27 639
	краткосрочные займы	1512	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность				
	в том числе:	1520	2 464 813	1 854 771	1 281 219
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 473 477	1 200 702	891 210
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность перед дочерними обществами	1523	-	-	-
	задолженность перед зависимыми обществами	1524	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации	1525	92 781	87 022	78 137
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1526	140 869	132 608	82 091
	задолженность по налогам и сборам	1527	667 355	375 994	151 755
	авансы полученные	1528	20 257	10 420	8 819
	прочая кредиторская задолженность	1529	70 074	48 025	69 207
	Доходы будущих периодов				
	в том числе:	1530	314	-	190
	средства целевого финансирования	1531	314	-	190
	Оценочные обязательства	1540	215 778	192 333	179 094
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 680 905	2 047 104	1 488 142
	БАЛАНС	1700	44 898 625	38 414 876	35 308 569

Руководитель


(подпись)

Мажукин М.М.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Иванова Т.А.

(расшифровка подписи)

"10"

февраля

20 20



Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 19 г.

Организация	ПАО "Коршуновский ГОК"	Дата (число, месяц, год)	07.10.2019
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 2	07.10.2
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
	Выручка			
	в том числе:	2110	15 761 890	9 989 353
	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	15 761 890	9 989 353
	продукции собственного производства		15 622 032	9 942 674
	покупных товаров		-	119
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		63 989	46 560
	прочая реализация		75 869	-
	Себестоимость продаж			
	в том числе:	2120	(7 313 679)	(6 634 620)
	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	(7 313 679)	(6 634 620)
	продукции собственного производства		(7 232 560)	(6 594 394)
	покупных товаров		-	(119)
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		(54 799)	(40 107)
	прочая себестоимость		(26 320)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 448 211	3 354 733
	Коммерческие расходы	2210	(3 484 672)	(2 526 575)
	Управленческие расходы	2220	(522 809)	(498 598)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 440 730	329 560
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 923 841	2 194 559
	Проценты к уплате	2330	-	(212)
10.1.	Прочие доходы	2340	117 075	176 329
10.2.	Прочие расходы	2350	(346 318)	(268 784)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 135 328	2 431 452
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 296 799)	(532 103)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(32 399)	(81 694)
11.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	25 240	(43 386)
11.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	12 095	7 504
	Прочее			
10.3.	в том числе:	2460	1 045 524	464 185
	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
	единый налог на вмененный доход	2462	-	-
	сумма налога, удержанная и уплаченная налоговым агентом, с полученных дивидендов	2463	-	-
	прочие аналогичные платежи из прибыли	2464	-	-
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	1 045 524	445 363
	в том числе:			
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за текущий год		1 045 524	459 792
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за		-	(14 429)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 921 388	2 327 652

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 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	5 921 388	2 327 652
	Условный расход по налогу на прибыль		(1 227 065)	(486 291)
	Условный доход по налогу на прибыль		-	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	23,67	9,31
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

[Handwritten signature]
(подпись)

Мажукин М.М.

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

«10» февраля 20 20



[Handwritten signature]
(подпись)

Иванова Т.А.

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 2019 г.**

Организация _____ ПАО "Коршуновский ГОК"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности _____ добыча железной руды открытым способом
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
 публичное акционерное общество/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

		Коды
Форма по ОКУД	Дата (год, месяц, число)	0710004
по ОКПО		00186720
ИНН		3834002314
по ОКВЭД 2		07.10.2
по ОКПФ/ОКФС		12247 / 16
по ОКЕИ		384

1: Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	250	-	327 209	500	33 359 191	33 687 150
За 2018	3210	-	-	-	-	2 332 743	2 332 743
Увеличение капитала - всего:		-	-	-	-	2 332 743	2 332 743
в том числе:	3211	X	X	X	X	2 331 611	2 331 611
чистая прибыль							
переоценка имущества	3212	X	X		X	1 132	1 132
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(1 131)	-	-	(1 131)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(1 131)	X	-	(1 131)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	250	-	326 078	500	35 691 934	36 018 762
За 2019 г.	3310	-	-	-	-	5 924 064	5 924 064
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 921 388	5 921 388
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	2 676	2 676
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(2 676)	-	-	(2 676)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(2 676)	X	-	(2 676)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018г.	3300	250	-	323 402	500	41 615 998	41 940 150

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


Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г. за счет чистой прибыли (убытка)	На 31 декабря	
			2018 г.	2018 г.
Капитал - всего				
До корректировок	35 687 665	2 327 653		36 015 218
корректировка в связи с: изменением учетной политики				
исправлением ошибок	(415)	3 959		3 544
после корректировок	35 687 150	2 331 612		36 018 762
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
До корректировок	35 359 606	2 328 784		35 688 390
корректировка в связи с: изменением учетной политики				
исправлением ошибок	(415)	3 959		3 544
после корректировок	35 359 191	2 332 743		35 691 934
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
Добавочный капитал				
До корректировок	327 209	(1 131)		326 078
корректировка в связи с: изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок	327 209	(1 131)		326 078

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	41 940 464	36 018 763	33 687 341

Руководитель 
(подпись)

Мажукин М.М.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер 

Иванова Т.А.
(расшифровка подписи)

10 февраля 2020 г.



Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев **2019 г.**

Организация	ПАО "Коршуновский ГОК"	Дата (год, месяц, число)	Форма по ОКУД	0710005
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 2	07.10.2
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
			по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2019 г.	За 12 месяцев 2018 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций	4110	13 774 241	11 057 789
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 727 949	10 989 979
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 320	6 501
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:			
поступления от основной (материнской) компании	4119	40 972	61 309
Платежи - всего	4120	(10 914 814)	(9 889 535)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 512 541)	(6 719 121)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 600 218)	(2 358 196)
процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4123	-	(2 597)
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	(250 231)	(98 296)
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 платежей том числе:			
расчеты с бюджетом (за минусом налога на прибыль)	4129	(551 824)	(711 325)
погашение обязательств по финансовой аренде		(355 291)	(538 773)
Справочно: в том числе			
платежи дочерним и зависимым обществам		-	-
платежи основной (материнской) компании		-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 859 427	1 168 254

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2019 г.	За 12 месяцев 2018 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	165 887	38 367
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	45 667	-
- от продажи основных средств		-	-
- от продажи прочего имущества		45 667	-
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	86 700	-
- от возврата займов, предоставленных другим лицам		86 700	-
- 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	33 520	-
- процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		33 520	-
- дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-
прочие поступления	4219	-	38 367
Справочно: в том числе			
получило денежных потоков от основной (материнской) компании		120 220	-
Платежи - всего	4220	(2 768 925)	(959 617)
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	(62 961)	(83 845)
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	(2 661 000)	(771 500)
- 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		(2 661 000)	(771 500)
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	(44 964)	(104 272)
Справочно: в том числе			
платежи основной (материнской) компании		(28)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 603 038)	(921 250)
Справочно: в том числе			
по дочерним и зависимым обществам		-	-
по основной (материнской) компании		120 192	-

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2019 г.	За 12 месяцев 2018 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций	4310	-	-
Поступления - всего			
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	(256 025)	(248 538)
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)
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг		-	-
- на возврат кредитов и займов, полученных от других лиц		-	(25 046)
прочие платежи -погашение обязательств по финансовой аренде (забаланс)	4329	(256 025)	(223 492)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(256 025)	(248 538)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	364	(1 534)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	133	1 667
в том числе денежных эквивалентов		-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	493	133
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4)	-

Руководитель

(подпись)

Мажукин М.М.

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

(подпись)

Иванова Т.А.

(расшифровка подписи)

"10" февраля 2020 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (тыс. руб.)
за 2019 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	Изменения за период				На конец периода			
			поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость ³		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 19 г. ¹	10 143	(4 226)	296	(-)	(2 066)	-	10 439	(6 292)
	5110	за 20 18 г. ²	10 143	(2 020)	-	(-)	(2 206)	-	10 143	(4 226)
в том числе: компьютерные программы (СПИ более 12 месяцев)	5101	за 20 19 г. ¹	10 143	(4 226)	296	(-)	(2 066)	-	10 439	(6 292)
	5111	за 20 18 г. ²	10 143	(2 020)	-	(-)	(2 206)	-	10 143	(4 226)
(вид нематериальных активов)	5102	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
И Т.Д.	5112	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
И Т.Д.	...		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)

Данные за 2018 г. отражены ретроспективно в связи с внесением изменений в раздел 4.3.1 "Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам" Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2019 год

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 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 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 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, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: (объект, группа объектов)	5141	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5151	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)	5142	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5152	за 20 18 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	спиано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5170	за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
В том числе: (объект, группа объектов)	5161	за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5171	за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов) И т.д.	5162	за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5172	за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
...			-	(-)	(-)	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5190	за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
В том числе: расходы связанные с приобретением лицензии И т.д.	5181	за 20 19 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5191	за 20 18 г. ²	-	(-)	(-)	-	
...			-	(-)	(-)	-	

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало отчетного года			Изменения за период						На конец отчетного года			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость ⁸	накопленная амортизация ⁹	начислено амортизация ¹⁰	перевысвобожденная первоначальная стоимость ¹¹	накопленная амортизация ¹²	величина резерва под обесценение	первоначальная стоимость ¹⁴	накопленная амортизация ¹⁵	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 19 г.	4 723 653	(3 455 333)	(4 914)	126 155	(210 346)	200 203	(335 081)	-	-	860	4 639 461	(3 590 221)	(3 954)
	5210	за 20 18 г.	10 524 516	(8 077 727)	(11 192)	461 932	(351 165)	342 846	(321 892)	(5 911 630)	4 601 141	5 278	4 723 553	(3 455 333)	(4 914)
в том числе:															
Земельные участки	5201	за 20 19 г.	7 698	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 698	-	-
	5211	за 20 18 г.	7 698	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 698	-	-
Здания, сооружения	5202	за 20 19 г.	1 266 927	(865 547)	-	14 078	(17 942)	9 668	(30 419)	-	-	-	1 263 064	(897 297)	-
	5212	за 20 18 г.	6 284 776	(4 867 033)	-	18 331	(144)	144	(43 300)	-	3 943 643	-	1 266 927	(856 547)	-
Транспортные средства	5205	за 20 19 г.	1 340 637	(1 134 687)	-	47 393	(112 295)	110 387	(76 790)	-	-	-	1 275 774	(1 101 050)	-
	5215	за 20 18 г.	2 203 512	(1 929 835)	-	44 293	(291 922)	291 922	(111 165)	(695 246)	114 391	-	1 340 637	(1 134 687)	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	5206	за 20 19 г.	28 375	(25 205)	-	5 751	(2 077)	2 077	(3 248)	-	-	-	32 048	(27 375)	-
	5216	за 20 18 г.	29 236	(25 286)	-	168	(1 030)	1 030	(1 946)	-	-	-	28 375	(26 205)	-
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	5208	за 20 19 г.	2 080 017	(1 427 895)	(4 914)	56 933	(78 072)	78 072	(224 635)	-	-	960	2 080 878	(1 574 458)	(3 954)
	5218	за 20 18 г.	1 919 282	(1 455 573)	(11 192)	399 140	(59 069)	49 050	(1 65 278)	(180 346)	143 107	6 278	2 080 017	(1 427 895)	(4 914)

2. Основные средства
2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало отчетного года		Изменения за период					На конец отчетного года	
			стоимость незавершенных капитальных вложений	величина резерва по сомнительным долгам	затраты за период	списано	принято к учету в качестве ПИЦ	величина резерва по сомнительным долгам	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	стоимость незавершенных капитальных вложений	величина резерва по сомнительным долгам
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 19	228 420	(4 774)	98 569	(50 083)	(582)	1 799	(126 155)	150 169	(2 975)
в том числе:	5250	за 20 18	128 226	(4 526)	570 330	(7 702)	(502)	(248)	(461 932)	228 420	(4 774)
Здания	5241	за 20 19	1 352	-	76	-	-	-	(68)	1 362	-
	5251	за 20 18	638	-	931	-	-	-	(217)	1 352	-
Сооружения	5242	за 20 19	108 047	-	6 619	-	-	-	(2 336)	112 330	-
	5252	за 20 18	102 317	-	14 499	-	-	-	(8 769)	108 047	-
Оборудование к установке	5253	за 20 17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	5244	за 20 19	53 561	-	35 999	(38 297)	(582)	-	(66 811)	6 870	-
	5254	за 20 18	10 372	-	321 357	-	(502)	-	(277 666)	53 561	-
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств (отражено без оборотов)	5245	за 20 19	12 278	(4 774)	2 467	(11 770)	-	1 799	-	2 975	(2 975)
	5255	за 20 18	14 748	(4 526)	5 232	(7 702)	-	(248)	-	12 278	(4 774)
Приобретение материалов для строительства	5246	за 20 19	151	-	-	(16)	-	-	-	135	-
	5256	за 20 18	151	-	-	-	-	-	-	151	-
Долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств	5247	за 20 19	53 031	-	30 406	-	-	-	(56 940)	26 497	-
	5257	за 20 18	-	-	228 311	-	-	-	(175 280)	53 031	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате

достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2019 г.		за 2018 г.
		2	3	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта - всего	5260	63 101	-	868
в том числе:				
вычислительная техника	5261	-	372	-
транспорт	5262	47 283	-	-
здания	5263	68	-	-
сооружения	5264	11 674	-	-
машины и оборудование	5265	3 704	-	888
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5267	(8 922)	-	(26)
в том числе:				
сооружения	5268	(169)	-	(23)
производственный инвентарь	5270	(1)	-	(3)
	5272	(1)	-	(3)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 581	2 730	13 884
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (лизинг)	5282	106 002	316 768	223 235
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 633 252	1 852 342	672 166
в том числе:				
по договорам аренды		167 667	131 943	103 004
имущество, полученное по договорам лизинга, эксплуатируемое лизингополучателем		1 778 671	1 380 260	230 653
земельные участки на праве бессрочного использования, полученные в аренду		666 914	340 139	338 509
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	7 630	8 978	4 976

3 Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено) первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисления процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Реклассификация между долгосрочными и краткосрочными	первоначальная стоимость
Долгосрочные -	5301	за 20 19 г. ¹	22 958 033	(-)	2 661 000	(86 700)	-	-	(2 314 774)	23 217 559	(-)
всего	5311	за 20 18 г. ²	22 856 533	(-)	771 500	(-)	-	-	(670 000)	22 958 033	(-)
В ТОМ ЧИСЛЕ:	5302	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
вклад в уставный капитал дочер общества	5312	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Долговые ценные бумаги	5303	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5313	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
предоставленные займы	5304	за 20 19 г. ¹	22 958 033	(-)	2 661 000	(86 700)	-	-	(2 314 774)	23 217 559	(-)
	5314	за 20 18 г. ²	22 856 533	(-)	771 500	(-)	-	-	(670 000)	22 958 033	(-)
Краткосрочные -	5305	за 20 19 г. ¹	670 000	(-)	-	(-)	-	-	2 314 774	2 984 774	(-)
всего	5315	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	670 000	670 000	(-)
В ТОМ ЧИСЛЕ:	5306	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
долговые ценные бумаги (векселя)	5316	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
векселя в доверит. управлении	5307	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5317	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
предоставленные займы	5308	за 20 19 г. ¹	670 000	(-)	-	(-)	-	-	2 314 774	2 984 774	(-)
	5318	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	670 000	670 000	(-)
Депозитные вклады	5309	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5319	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Финансовых вложений -	5300	за 20 19 г. ¹	23 628 033	(-)	2 361 000	(86 700)	-	-	0	26 202 333	(-)
Итого	5310	за 20 18 г. ²	22 856 533	(-)	771 500	(-)	-	-	-	23 628 033	(-)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование е показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			сумма запасов	величина резерва под снижение стоимости	посупления и затраты	выбыло списано на расходы	резерв под снижение стоимости	оборот запасов между группами (видами)	сумма запасов	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего		за 20 19 г. ¹	1 049 377	(-)	17 129 958	(17 311 376)	(6 266)	х	867 959	(6 266)
	5400	за 20 18 г. ²	868 271	(6 485)	16 805 564	(16 624 458)	6 485	х	1 049 377	(-)
сырье и материалы		за 20 19 г. ¹	749 442	(-)	1 855 496	(1 949 281)	(-)	(-)	655 657	(-)
	5401	за 20 18 г. ²	669 282	(-)	1 946 323	(1 866 163)	(-)	(-)	749 442	(-)
затраты в незавершенном производстве		за 20 19 г. ¹	159 727	(-)	8 054 959	(8 063 069)	(5 907)	(-)	151 617	(5 907)
	5402	за 20 18 г. ²	164 065	(5 840)	7 868 065	(7 872 403)	5 840	(-)	159 727	(-)
готовая продукция		за 20 19 г. ¹	106 542	(-)	7 186 943	(7 263 716)	(359)	(-)	29 769	(359)
	5403	за 20 18 г. ²	3 212	(645)	6 945 021	(6 841 691)	645	(-)	106 542	(-)
покупные товары		за 20 19 г. ¹	13 700	(-)	1 203	(1 219)	(-)	(-)	13 684	(-)
	5404	за 20 18 г. ²	13 851	(-)	1 145	(1 296)	(-)	(-)	13 700	(-)
товары отгруженные		за 20 19 г. ¹	1 952	(-)	5 998	(7 941)	(-)	(-)	9	(-)
	5405	за 20 18 г. ²	418	(-)	21 028	(19 494)	(-)	(-)	1 952	(-)
малоценные средства труда		за 20 19 г. ¹	17 412	(-)	25 359	(25 548)	(-)	(-)	17 223	(-)
	5406	за 20 18 г. ²	17 057	(-)	23 766	(23 411)	(-)	(-)	17 412	(-)
РБЛ, которые будут списаны более, чем через 12 мес.*		за 20 19 г. ¹	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5407*	за 20 18 г. ²	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
РБЛ, которые будут списаны в течение 12 мес.*		за 20 19 г. ¹	602	(-)	(-)	(602)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5408	за 20 18 г. ²	386	(-)	216	(-)	(-)	(-)	602	(-)

Данные за 2018 г. отражены ретроспективно в связи с внесением изменений в раздел 4.3.1 "Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам" Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2019 год

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало отчетного года										Изменения за период										На конец отчетного года								
			учтенная по условиям договора		сумма НДС в составе задолженности по авансам		резерва по сомнительным долгам		в результате операций (сумма долга по сделке операции)		поступление		принята списания и провала, списания и неустойки		сумма НДС в составе задолженности по авансам		списание за счет резерва по сомнительным долгам		перевод на дебиторскую задолженность		создание резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора		сумма НДС в составе задолженности по авансам		Дисконт при распродаже/счете плательщика более 1,5 лет				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	5501	за 20 19 г.	8 887 483	-	-	5 568	(507)	1 751 898	(33 962)	-	-	-	-	(900 809)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:																															
заемщики по лицевым счётам	5502	за 20 19 г.	-	-	-	3 944	(507)	-	(152)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
беспроцентные займы	5503	за 20 19 г.	1 256	-	-	1 256	-	-	(214)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочая дебиторская задолженность, в том числе:	5504	за 20 19 г.	8 886 227	-	-	544	-	1 749 398	(33 596)	-	-	-	-	(900 809)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
проценты по займам	5504.1	за 20 19 г.	500	-	-	500	-	2 177 899	(482)	-	-	-	-	(289 324)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
авансы по договорам оказания услуг	5504.2	за 20 19 г.	8 885 727	-	-	-	-	1 747 398	(33 520)	-	-	-	-	(890 579)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
авансы по договорам оказания услуг	5504.3	за 20 19 г.	8 937 472	-	-	-	-	2 177 379	-	-	-	-	-	(289 324)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
авансовые платежи за услуги	5504.3.1	за 20 19 г.	-	-	-	544	-	-	-	-	-	-	-	(300)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
возмещение материального ущерба	5504.4	за 20 19 г.	500	-	-	-	-	250	(76)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Кредиторская дебиторская задолженность, всего	5510	за 20 19 г.	3 209 477	(14 343)	(8 145)	5 471 741	61 435	16 115	(2 980 730)	34 366	(810)	191	1 838	900 809	(4 292)	(5 432)	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	
заемщики, всего	5520	за 20 19 г.	3 208 268	(8 145)	-	3 957 146	26 061	17 406	(2 980 730)	19 863	(375)	-	19 923	289 324	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																															
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5531	за 20 19 г.	3 871 718	-	(279)	5 555 739	-	-	(2 794 006)	-	(8)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные (без сборок)	5532	за 20 19 г.	82 373	(14 343)	(8 145)	2 955 245	61 435	-	(2 216 118)	34 366	(510)	191	1 342	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с бюджетом	5533	за 20 19 г.	64 508	(8 145)	(1 269)	178 359	(26 061)	-	(145 239)	19 863	(389)	-	2 527	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Беспроцентные займы	5534	за 20 19 г.	214	-	-	214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	5515	за 20 19 г.	305 172	-	(630)	18 364	-	125 115	(18 479)	19 863	(15)	(64)	226	900 379	(647)	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	
проценты по займам	5515.1	за 20 19 г.	21 188	-	(15 994)	18 261	-	125 142	(18 498)	19 863	(15)	(15)	226	289 324	(796)	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	
расчеты с подотчетными лицами	5517	за 20 19 г.	305 305	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по провозимому грузу	5517.1	за 20 19 г.	344	-	-	396	-	-	(344)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по социальному страхованию	5517.2	за 20 19 г.	16 847	-	(15 664)	-	-	-	(16 427)	19 863	(43)	95	15 930	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5517.3	за 20 19 г.	4 555	-	-	6 218	-	-	(4 255)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с персоналом по прочим операциям	5517.4	за 20 19 г.	10 889	-	-	9 975	-	-	(10 165)	-	-	-	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты между участниками КСН	5517.5	за 20 19 г.	2 517	-	-	4	-	45	(297)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 20 19 г.	12 177 960	(14 343)	(8 145)	6 475 339	(11 842)	1 951 613	(2 994 718)	34 366	(510)	191	1 838	900 809	(4 292)	(5 432)	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	
на 31 декабря 2018 г.	5520	за 20 18 г.	10 306 482	(8 145)	-	3 658 432	(5 661)	2 151 235	(3 381 894)	19 863	(373)	-	19 923	289 324	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

5.2. Пространственная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
Всего	5540	99 372	96 991	28 549	263 187
в том числе:					
по счетам бюджетной организации	5541	68 067	68 951	3 007	242 390
по лицам, входящим в группу компаний	5542	7 274	5 816	9 167	18 339
по прочим дебиторам	5543	2 211	1 324	1 652	2 538

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остатки на начало отчетного года						Изменения за период						Остаток на конец отчетного года	
			в результате хозяйственных операций	сумма НДС в составе задолженности по авансам	сумма НДС в составе задолженности по авансам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операциям)	поступление суммы НДС в составе задолженности по авансам	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташено	выбыло сумма НДС в составе задолженности по авансам	списание на финансовый результат	перевод из долго в краткосрочную задолженность	в результате хозяйственных операций	сумма НДС в составе задолженности по авансам		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 19 г. ¹	177 125	-	2 139	-	(7 461)	-	-	-	(45 307)	126 496	-			
в том числе:	5571	за 20 18 г. ²	1 258	-	183 156	-	6 728	-	-	-	(14 017)	177 125	-			
Задолженность по предоплати лизинговым платежам в последующем отчетном периоде	5552	за 20 19 г. ¹	177 125	-	2 139	-	(7 461)	-	-	-	(45 307)	126 496	-			
	5572	за 20 18 г. ²	1 258	-	183 156	-	6 728	-	-	-	(14 017)	177 125	-			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 20 19 г. ¹	1 856 643	(1 872)	2 654 232	(2 761)	7 890	(2 041 258)	827	(54 195)	45 307	2 458 619	(3 806)			
в том числе:	5580	за 20 18 г. ²	1 282 806	(1 587)	2 161 027	(1 041)	18 678	(1 614 940)	756	(4 945)	14 017	1 856 643	(1 872)			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 19 г. ¹	1 200 702	-	1 686 242	-	(10 281)	(1 397 851)	-	(50 642)	45 307	1 473 477	-			
	5581	за 20 18 г. ²	891 210	-	1 529 102	-	7 685	(1 237 728)	-	(3 584)	14 017	1 200 702	-			
Задолженность перед персоналом	5562	за 20 19 г. ¹	87 022	-	92 781	-	-	(87 022)	-	-	-	92 781	-			
	5582	за 20 18 г. ²	78 137	-	87 022	-	-	(78 137)	-	-	-	87 022	-			
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 20 19 г. ¹	132 608	-	138 356	-	2 513	(132 608)	-	-	-	140 869	-			
	5583	за 20 18 г. ²	82 091	-	132 608	-	-	(82 091)	-	-	-	132 608	-			
Задолженность по налогам и сборам	5564	за 20 19 г. ¹	375 994	-	661 328	-	6 027	(375 975)	-	(19)	-	667 355	-			
	5584	за 20 18 г. ²	151 755	-	375 288	-	708	(151 719)	-	(37)	-	375 994	-			
Авансы полученные	5565	за 20 19 г. ¹	12 287	(1 867)	17 757	(2 760)	-	(5 983)	823	-	-	24 061	(3 804)			
	5585	за 20 18 г. ²	10 405	(1 586)	6 837	(1 037)	-	(4 955)	756	-	-	12 287	(1 867)			
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	5566	за 20 19 г. ¹	48 030	(5)	57 768	(1)	9 631	(41 819)	4	(3 534)	-	70 076	(2)			
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5586.1	за 20 19 г. ¹	69 208	(1)	30 170	(4)	10 287	(60 311)	-	(1 324)	-	48 030	(5)			
	5586.1	за 20 18 г. ²	27 459	(5)	37 365	(1)	9 631	(21 304)	4	(3 523)	-	49 628	(2)			
расчеты между участниками КТН	5586.2	за 20 19 г. ¹	37 835	(1)	9 643	(4)	10 259	(28 965)	-	(1 313)	-	27 459	(5)			
	5586.2	за 20 18 г. ²	27 169	-	-	-	-	(27 169)	-	-	-	-	-			
расчеты с персоналом по прочим операциям	5586.3	за 20 19 г. ¹	859	-	10 182	-	-	(803)	-	(11)	-	10 227	-			
	5586.3	за 20 18 г. ²	384	-	843	-	-	(357)	-	(11)	-	859	-			
расчеты с подотчетными лицами	5586.4	за 20 19 г. ¹	23	-	140	-	-	(23)	-	-	-	140	-			
	5586.4	за 20 18 г. ²	46	-	23	-	-	(46)	-	-	-	23	-			
плата за загрязнение окружающей среды	5586.5	за 20 19 г. ¹	19 689	-	10 081	-	28	(3 774)	-	-	-	10 081	-			
	5586.5	за 20 18 г. ²	3 774	-	19 681	-	-	(19 689)	-	-	-	19 689	-			
ИТОГО	5550	за 20 18 г. ¹	2 033 768	(1 872)	2 656 371	(2 761)	429	(2 041 258)	827	(54 195)	-	2 595 115	(3 806)			
	5570	за 20 15 г. ²	1 284 064	(1 587)	2 344 183	(1 041)	25 406	(1 614 940)	756	(4 945)	-	2 033 768	(1 872)			

5.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2019 г. ⁴		на 31 декабря 2017 г. ⁵	
		2	3	4	5
1					
Всего	5590	1 039 388	665 864	370 891	346 695
в том числе:					
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5591	1 009 020	649 498	346 695	8 337
задолженность по авансам полученным	5592	15 499	8 316	8 337	15 859
прочие кредиторы	5593	8 869	8 050	15 859	

287

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	198 148	426 742	(381 465)		243 425
в том числе:						
На оплату отпусков	5701	176 128	348 770	(337 141)	-	187 757
На выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	-	36 714	(33 730)	(2 984)	-
По расходам на рекрутирование	5703	5 815	4 851		(422)	10 244
По претензиям и судебным искам по кредитным и лизинговым договорам	5703	16 205	36 407	(10 594)	(13 996)	28 022

7. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Всего доходов	-	661	(347)	314
в том числе:				
средства целевого финансирования		661	(347)	314

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Полученные - всего	5800	3 446	3 240	2 964
в том числе:	5801	1 256	1 470	-
поручительства				
банковские гарантии	5802	2 190	1 770	2 964
Выданные - всего	5810	26 787 297	26 787 297	21 266 744
в том числе:	5811	-	-	63 508
<i>По собственным обязательствам:</i>				
в том числе:				
основные средства, переданные в залог		-	-	63 508
<i>По обязательствам третьих лиц</i>	5812	26 787 297	26 787 297	21 203 236
в том числе:				
договор поручительства		26 416 089	26 416 089	20 895 536
договор залога		371 208	371 208	307 700

9. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 19 г. ¹	За 20 18 г. ²
Материальные затраты	5610	1 874 473	2 718 907
Расходы на оплату труда	5620	1 620 712	1 506 511
Отчисления на социальные нужды	5630	519 434	481 969
Амортизация	5640	332 506	336 126
Прочие затраты	5650	6 889 135	4 715 120
Итого по элементам	5660	11 236 260	9 758 633
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670 (-) 5680 (+)	75 360	(111 275)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 311 620	9 647 358

стр 5670,5680 незавершенное производство
расходов будущих периодов
оценочных обязательств
готовой продукции, товаров
итога

	(8 110)	(4 338)
	(6 519)	(1 990)
	16 059	14 425
	(76 790)	103 178
	(75 360)	111 275

10. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

10.1. Расшифровка показателя 2340 "Прочие доходы"

Наименование показателя	За 20 19 г. ¹	За 20 18 г. ²
Доходы, полученные от реализации, всего:	38 055	97 307
в том числе: прочая реализация	38 055	97 307
Доходы от сдачи имущества в аренду	9 158	9 568
Резерв по сомнительным долгам, под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства, резерв под снижение стоимости материально производственных запасов, оценочное обязательство по рекультивации	961	22 235
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	1 223	7 384
Прибыль прошлых лет	23 449	3 259
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	25 924	12 562
Списание кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	11 574	8 293
Оприходованы ТМЦ, ОС согласно актов, по результатам инвентаризации	530	10 438
Госпошлина, судебные издержки	102	185
Возмещение ущерба	249	284
Прочие	5 850	4 814
в том числе:		
целевое поступления от ФСС	4 931	3 827
Итого прочих доходов	117 075	176 329

10.2. Расшифровка показателя 2350 "Прочие расходы"

Наименование показателя	За 20 19 г. ¹	За 20 18 г. ²
Расходы по реализации всего:	38 297	44 415
в том числе: прочая реализация	38 297	44 415
Убытки от ликвидации основных средств	3 322	11 188
Налоги	107 671	17 747
Расходы на услуги банков, затраты, связанные с получением кредитов	11 128	8 822
Отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности, резерв под снижение стоимости материальных ценностей)	6 922	-
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	32 572	33 289
Убыток прошлых лет	38 096	60 776
Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам	22 411	5 258
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	9 054	25 763
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	208	37
Списание ТМЦ согласно актов, по результатам инвентаризации	13 270	5 930
Расходы, осуществляемые за счет прибыли	48 535	41 033
Госпошлина, судебные издержки	1 403	12 459
Прочие	13 429	2 067
Итого прочих расходов	346 318	268 784

10.3. Расшифровка показателя 2460 "Прочее"

Наименование показателя	За 20 19 г. ¹	За 20 18 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
прочие аналогичные платежи из прибыли		
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	1 045 524	445 363
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за текущий год	1 045 524	459 792
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за прошлый год		(14 429)
Итого	1 045 524	464 185

11. Отложенные налоги

Показатель				
Наименование	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогообла- гаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	96 260	19 252	848 521	169 704
Изменения в результате переоценки основных средств	-	-	-	-
Остаток на начало отчетного периода	96 260	19 252	848 521	169 704
Доход	595 187	119 037	360 109	72 022
Расход	(534 712)	(106 942)	(486 309)	(97 262)
Результат изменения налоговых ставок	X	-	X	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	(449)	(90)	(18 171)	(3 634)
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	156 286	31 257	704 150	140 830

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	19	г. 1	1 512 203	772 710	(338 575)	1 946 338
		за 20	18	г. 2	333 657	1 216 570	(38 024)	1 512 203
в том числе:								
Здания	001	за 20	19	г. 1	260	247	(259)	248
		за 20	18	г. 2	298	260	(298)	260
Рабочие машины и оборудование	001	за 20	19	г. 1	27 326	62 328	(27 326)	62 328
		за 20	18	г. 2	52 388	-	(25 062)	27 326
Транспорт	001	за 20	19	г. 1	1 484 617	710 135	(310 990)	1 883 762
		за 20	18	г. 2	280 971	1 216 310	(12 664)	1 484 617
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	за 20	19	г. 1	30 385	145 566	(153 774)	22 177
		за 20	18	г. 2	57 838	471 264	(498 717)	30 385
в том числе:								
товарно-материальные ценности, принятые по договорам ответственного хранения	002	за 20	19	г. 1	26 521	119 413	(131 672)	14 262
		за 20	18	г. 2	27 157	204 781	(205 417)	26 521
товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение по прочим основаниям	002	за 20	19	г. 2	3 556	26 153	(22 102)	7 607
		за 20	18	г. 2	30 681	266 175	(293 300)	3 556
товарно-материальные ценности, не принадлежащие организации, принятые во временное пользование	002	за 20	19	г. 2	308	-	-	308
		за 20	18	г. 2	-	308	-	308
Бланки строгой отчетности	006	за 20	19	г. 1	-	-	-	-
		за 20	18	г. 2	-	-	-	-
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	за 20	19	г. 1	6 957	1 416	(2 409)	5 964
		за 20	18	г. 2	8 137	15	(1 195)	6 957
в том числе:								
Задолженность покупателей и заказчиков	007	за 20	19	г. 1	260	2	(160)	103
		за 20	18	г. 2	262	-	(2)	260
Авансы выданные	007	за 20	19	г. 1	5 631	1 342	(2 145)	4 828
		за 20	18	г. 2	6 823	-	(1 192)	5 631
Прочие дебиторы	007	за 20	19	г. 1	1 066	71	(105)	1 033
		за 20	18	г. 2	1 051	15	-	1 066
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	за 20	19	г. 1	3 240	2 190	(1 984)	3 446
		за 20	18	г. 2	2 964	8 484	(8 208)	3 240
в том числе:								
Банковские гарантии	008	за 20	19	г. 1	1 770	2 190	(1 770)	2 190
		за 20	18	г. 2	2 964	6 984	(8 178)	1 770
Поручительства физических лиц по договорам займа	008	за 20	19	г. 1	1 470	-	(214)	1 256
		за 20	18	г. 2	-	1 500	(30)	1 470
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	за 20	19	г. 1	26 787 297	-	-	26 787 297
		за 20	18	г. 2	21 266 744	6 732 125	(1 211 572)	26 787 297
в том числе:								
обязательства третьих лиц (поручительство по КД)	009	за 20	19	г. 1	19 369 497	-	-	19 369 497
		за 20	18	г. 2	19 717 341	800 220	(1 148 064)	19 369 497
обязательства третьих лиц (по договорам залога)	009	за 20	19	г. 1	371 208	-	-	371 208
		за 20	18	г. 2	307 700	63 508	-	371 208
Обязательства третьих лиц (поручительство по договору факторинга)	009	за 20	19	г. 1	7 046 592	-	-	7 046 592
		за 20	18	г. 2	1 178 195	5 868 397	-	7 046 592
собственные обязательства (залог имущественных прав)	009	за 20	19	г. 1	-	-	-	-
		за 20	18	г. 2	63 508	-	(63 508)	-
Износ жилищного фонда	010	за 20	19	г. 1	3	-	-	3
		за 20	18	г. 2	4	-	(1)	3
Объекты списанные с баланса, но не демонтированные	013	за 20	19	г. 1	11 678	7 199	(11 038)	7 839
		за 20	18	г. 2	24 878	429	(13 629)	11 678
в том числе:								
Незавершенное строительство, списанное с баланса, но не демонтированное	013.1	за 20	19	г. 1	3 866	-	-	3 866
		за 20	18	г. 2	3 866	-	-	3 866
Объекты основных средств, списанные с баланса, но не демонтированные	013.2	за 20	19	г. 1	7 812	7 199	(11 038)	3 973
		за 20	18	г. 2	21 012	429	(13 629)	7 812
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации	014	за 20	19	г. 1	92 621	349 724	(346 337)	96 008
		за 20	18	г. 2	84 001	306 367	(297 747)	92 621
в том числе:								
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	014	за 20	19	г. 1	79 815	337 885	(334 685)	83 015
		за 20	18	г. 2	71 316	295 902	(287 403)	79 815
из них:								
Инструменты	014	за 20	19	г. 1	14 404	55 579	(55 891)	14 092
		за 20	18	г. 2	13 261	40 650	(39 507)	14 404
Спортивный инвентарь	014	за 20	19	г. 1	2 166	7 838	(7 958)	2 046
		за 20	18	г. 2	2 120	8 737	(8 691)	2 166
Инструменты для пожаротушения	014	за 20	19	г. 1	2 425	8 767	(8 978)	2 214
		за 20	18	г. 2	2 333	8 470	(8 378)	2 425
Средства гражданской обороны и индивидуальной защиты	014	за 20	19	г. 1	4 256	22 750	(21 993)	5 013
		за 20	18	г. 2	1 134	18 823	(15 701)	4 256
Оргтехника и телефоны	014	за 20	19	г. 1	13 395	72 010	(68 631)	16 774
		за 20	18	г. 2	9 810	53 187	(49 602)	13 395
Прочие МБП	014	за 20	19	г. 1	43 014	170 941	(171 234)	42 721

		за 20	18	г. 2	42 511	166 027	(165 524)	43 014
Автотранспорт	014.1	за 20	19	г. 1	59	-	-	59
		за 20	18	г. 2	59	-	-	59
Машины, оборудование	014.1	за 20	19	г. 1	96	-	-	96
		за 20	18	г. 2	88	8	-	96
Спец.оснастка, спецодежда, переданная в эксплуатацию	014	за 20	19	г. 1	12 806	11 839	(11 652)	12 993
		за 20	18	г. 2	12 685	10 465	(10 344)	12 806
из них:								
Спецоснастка	014	за 20	19	г. 1	266	-	-	266
		за 20	18	г. 2	210	119	(63)	266
Спецодежда	014	за 20	19	г. 1	12 540	11 839	(11 652)	12 727
		за 20	18	г. 2	12 475	10 346	(10 281)	12 540
Основные средства, стоимостью до 10000 руб., введенные в эксплуатацию до 01.01.2005г	015	за 20	19	г. 1	1 184	19	(108)	1 095
		за 20	18	г. 2	1 269	-	(85)	1 184
в том числе:								
Здания	015	за 20	19	г. 1	3	-	-	3
		за 20	18	г. 2	3	-	-	3
Силовые машины и оборудование	015	за 20	19	г. 1	22	8	(16)	14
		за 20	18	г. 2	22	-	-	22
Рабочие машины и оборудование	015	за 20	19	г. 1	446	10	(86)	370
		за 20	18	г. 2	526	-	(80)	446
Инструменты	015	за 20	19	г. 1	85	-	(2)	83
		за 20	18	г. 2	85	-	-	85
Производственный и хозяйственный инвентарь	015	за 20	19	г. 1	628	1	(4)	625
		за 20	18	г. 2	633	-	(5)	628
Земельные участки на праве бессрочного использования, полученные в аренду	016	за 20	19	г. 1	340 139	1 493 325	(1 146 550)	686 914
		за 20	18	г. 2	338 509	1 780	(150)	340 139
НДС, принятый к вычету по основным средствам	019	за 20	19	г. 1	97 556	10 014	(14 163)	93 407
		за 20	18	г. 2	84 943	19 654	(7 041)	97 556
в том числе:								
НДС по приобретенному оборудованию, включенному в сметы на строительство	019.1	за 20	19	г. 1	778	-	(65)	713
		за 20	18	г. 2	722	128	(72)	778
НДС по приобретенным материалам, переданным подрядчикам для проведения СМР	019.2	за 20	19	г. 1	765	-	(66)	699
		за 20	18	г. 2	838	-	(73)	765
НДС, исчисленный при выполнении СМР хозяйственным способом	019.3	за 20	19	г. 1	26 477	674	(2 353)	24 798
		за 20	18	г. 2	28 740	342	(2 605)	26 477
НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении СМР	019.4	за 20	19	г. 1	23 172	546	(769)	22 949
		за 20	18	г. 2	21 548	2 307	(683)	23 172
НДС по материалам, использованным при выполнении СМР	019.5	за 20	19	г. 1	5 269	284	(317)	5 236
		за 20	18	г. 2	5 495	122	(348)	5 269
НДС, принятый к вычету по движимым ОС (оборудование)	019.6	за 20	19	г. 1	41 095	8 510	(10 593)	39 012
		за 20	18	г. 2	27 600	16 755	(3 260)	41 095
Нематериальные активы, полученные в пользование	020	за 20	19	г. 1	11 459	15 973	(11 505)	15 927
		за 20	18	г. 2	1 856 397	198 147	(2 043 085)	11 459
в том числе:								
Программное и информационное обслуживание	020.1	за 20	19	г. 1	11 459	15 973	(11 505)	15 927
		за 20	18	г. 2	12 073	1 090	(1 704)	11 459
Неисключительные лицензии на использование товарного знака	020.2	за 20	19	г. 1	-	-	-	-
		за 20	18	г. 2	1 844 324	197 057	(2 041 381)	-
Лизинговые платежи к оплате	021	за 20	19	г. 1	881 369	56 041	(217 794)	719 617
		за 20	18	г. 2	22 503	1 082 358	(223 492)	881 369
в том числе:								
Рабочие машины и оборудование	021	за 20	19	г. 1	3	62 082	(14 155)	47 929
		за 20	18	г. 2	3	-	-	3
Транспорт	021	за 20	19	г. 1	881 366	(6 040)	(203 638)	671 687
		за 20	18	г. 2	22 500	1 082 358	(223 492)	881 366

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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные поисковые активы - всего		за 20 19 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 18 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:		за 20 19 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид нематериальных поисковых активов)		за 20 18 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.	...		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

14. Материальные поисковые активы

14.1. Наличие и движение материальных поисковых активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	выбыло	начислено	переоценка	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
Материальные поисковые активы - всего		за 20 <u>19</u> г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:		за 20 <u>18</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа материальных поисковых активов)		за 20 <u>19</u> г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.		за 20 <u>18</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(подпись)

Руководитель
Мажукин М.М.
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер
Иванова Т.А.
(расшифровка подписи)

(подпись)

"10" февраля 20 20 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Коршуновский ГОК» за 2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	35
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	38
5. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	45
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	466
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	48
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	499
9. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	49

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.

Едиличный исполнительный орган Общества

Полномочия едиличного 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 31.10.2024 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.

Едиличный исполнительный орган управляющей организации: Генеральный директор ООО «УК Мечел-Майнинг» Хафизов Игорь Валерьевич.

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 01.10.2019 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 2019 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 департамента по работе с персоналом Дирекции по управлению ПАО «Коршуновский ГОК» ООО «УК Мечел-Майнинг»;
7. Коммерческий директор ПАО «Коршуновский ГОК»;
8. Директор по транспорту ПАО «Коршуновский ГОК»;
9. Директор по правовым вопросам ПАО «Коршуновский ГОК».
10. Главный бухгалтер ПАО «Коршуновский ГОК»;
11. Первый заместитель главного бухгалтера ПАО «Коршуновский ГОК»;
12. Директор по производству ПАО «Коршуновский ГОК»;
13. Главный энергетик ПАО «Коршуновский ГОК».

Сведения о составе Совета директоров Общества до 14.06.2019 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 Совета директоров Общества с 14.06.2019 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 18.06.2019 года б/н):

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

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества до 14.06.2019 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.

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества с 14.06.2019 года (Протокол Годового общего собрания акционеров от 18.06.2019 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 АО «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 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».

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;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Коршуновский ГОК» за 2019г.

- 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: 117630, Россия, город Москва, ул. Обручева, д.23, корпус 3 пом. XXII, ком. 96.

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: Саморегулируемая организация аудиторов (СРО аудиторов) «Содружество» член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC).

Запись в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов от 20.12.2019 г. за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11906106131.

Место нахождения: 119192, Россия, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

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 2019г., утвержденной приказом от 20 декабря 2018 года № 1496.

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);
- 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;
- нормативно-правовых, 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.

После признания объекта основных средств в качестве актива, он должен учитываться по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка объектов основных средств не производится, за исключением земельных участков

Амортизируемая стоимость (величина) объекта основных средств подлежит систематическому распределению на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость (величина) объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость актива – расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от выбытия актива (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Иными словами, ликвидационная стоимость объекта ОС на настоящий момент времени рассчитывается как цена, по которой актив может быть продан в настоящий момент времени, но допуская, что он находится в том состоянии, в котором он будет в конце срока своего полезного использования

Выделению ликвидационной стоимости подлежат все объекты ОС, первоначальная стоимость которых более 10 млн. рублей и остаточная стоимость которых более 100 тыс. рублей

Если ликвидационная стоимость равна балансовой стоимости либо превышает ее, то амортизируемая стоимость (величина) признается равной нулю, если только и до тех пор, пока его ликвидационная стоимость впоследствии не станет ниже балансовой стоимости

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия основного средства (в том числе от продажи остающихся от его выбытия материалов) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не может быть определена.

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.

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 организаций-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 учету 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 по процессным или позаказным методом.

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

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

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

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

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

прямым способом, в случае выпуска одного вида калькулируемой продукции.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 и пробуренных скважин 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:

$$\begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{остатков ру-} \\ \text{ды в бунке-} \\ \text{рах фабрики} \\ \text{на конец от-} \\ \text{четного ме-} \\ \text{сяца} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Стоимость остатков руды в бункерах фабрики на} \\ \text{начало отчетного периода} + \text{стоимость полуфаб-} \\ \text{рикатов, поступивших с прифабричного склада} + \\ \text{фактические затраты по доставке и дроблению} \\ \text{руды за отчетный месяц} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Остатки руды в бункерах фабрики на начало от-} \\ \text{четного периода} + \text{количество руды, поданной на} \\ \text{дробление} \end{array}} * \begin{array}{l} \text{Остатки ру-} \\ \text{ды в бун-} \\ \text{керах фаб-} \\ \text{рики на ко-} \\ \text{неч отчет-} \\ \text{ного месяца} \end{array}$$

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

Оценка полуфабрикатов собственного производства за текущий месяц производится:

1. по Коршуновскому карьере 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 Обогатительной фабрике:
 - 2.1. на прифабричном складе по фактическим производственным расходам предыдущего передела (добычи руды) и расходам по транспортировке руды от складов Рудногорского карьера до обогатительной 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 карьере 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:

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

Оценка остатков полуфабрикатов (руды) собственного производства по обогатительной 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:

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

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

$$\begin{array}{l} \text{Стоимость по-} \\ \text{луфабрикатов,} \\ \text{переданных в} \\ \text{стадию обога-} \\ \text{щения} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{остатков руды} \\ \text{в бункерах} \\ \text{обогажительной} \\ \text{фабрики на} \\ \text{начало отчет-} \\ \text{ного периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Стоимость по-} \\ \text{луфабрикатов,} \\ \text{поступивших с} \\ \text{прифабричного} \\ \text{склада, факти-} \\ \text{ческие затраты} \\ \text{по доставке и} \\ \text{дроблению руды} \\ \text{за отчетный ме-} \\ \text{сяц} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{остатков руды} \\ \text{в бункерах} \\ \text{обогажительной} \\ \text{фабрики на ко-} \\ \text{нец отчетного} \\ \text{месяца} \end{array}$$

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 пред-

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

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

Оценочные и условные обязательства, оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

Резерв под обесценение финансовых вложений;

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

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

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

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

На оплату отпусков;

На выплату вознаграждений по итогам работы за год;

По расходам на рекультивацию;

Оценочное налоговое обязательство.

Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам

Резерва под обесценение финансовых вложений

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

Резерв по сомнительным долгам

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

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

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

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

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

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

- a. создаваемый на индивидуальной основе
- b. 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/подотчетного лица 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 стоимости 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 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.
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.
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.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год

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

1. В начале отчетного года определяется на текущий год:

- Сумма планируемых расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год с учетом страховых взносов (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 статьями 426 НК РФ¹ и Федеральным законом от 25.12.2018 г. N 477-ФЗ. «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Сумма планируемых расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год 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 статьями 426 НК РФ и Федеральным законом от 25.12.2018 г. N 477-ФЗ. «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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.

¹ введена Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ

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.

1. 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.

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

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

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

5. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства.

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

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков

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

В начале года Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель

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 вероятностью 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 единовременном 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;
- реализации ломов черных/цветных металлов, товарно-материальных ценностей.

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.

Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете.

Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю.

Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями.

Передача контроля подтверждается следующими признаками:

- 1) Компания имеет действительное право на получение оплаты за актив
- 2) К покупателю перешло право собственности
- 3) Компания физически осуществила процесс поставки актива
- 4) Покупатель обладает рисками и выгодами, связанными с владением активом
- 5) Покупатель принял актив

Таким образом выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) контроль над активом передан покупателю;

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При определении цены сделки Общество должно анализировать условия договора и свою обычную деловую практику. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, некоторые налоги с продаж). Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие.

Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Общество должно оценить сумму возмещения, право на которое получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, специальных скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или других аналогичных статей. Обещанное возмещение также может варьироваться, если право организации на возмещение зависит от наступления или ненаступления будущего события. Например, сумма возмещения будет переменной, если продукция продавалась с правом на возврат либо если фиксированная сумма была обещана в качестве бонуса за результаты в случае завершения определенного этапа.

Общество должно оценивать сумму переменного возмещения, используя один из приведенных ниже методов, в зависимости от того, какой из них лучше прогнозирует сумму возмещения, право на которое получит организация:

(а) Ожидаемая стоимость – это сумма взвешенных с учетом вероятности возможных значений ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений. Ожидаемая стоимость может быть надлежащей оценкой величины переменного возмещения, если у Общества имеется большое количество договоров с аналогичными характеристиками.

(б) Наиболее вероятная величина – это единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений (т. е. единственный наиболее вероятный результат договора). Наиболее вероятная величина может быть надлежащей оценкой величины переменного возмещения, если у договора есть только два возможных результата (например, Общество либо получает бонус за результат, либо нет).

Общество должно применять один метод последовательно в рамках договора при оценке влияния неопределенности на сумму переменного возмещения, право на которое получит организация. Кроме того, организация должна анализировать всю информацию (относящуюся к прошлым периодам, текущую и прогнозы), которая является обоснованно доступной для Общества, и применять суждение в отношении возможной суммы возмещения таким образом, чтобы в будущем при разрешении неопределенности в отношении сумм выручки не произошло существенного ее сторнирования.

Суммы корректировки выручки, связанные с переменным вознаграждением признаются как выручка или как уменьшение выручки в том периоде, в котором произошло изменение цены операции.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (обязательство по договору), а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах "а", "б" и "в".

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

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 контроля на экспортируемую продукцию от экспортера к покупателю. 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 90 счете.

Момент перехода права собственности и передачи контроля (на дату отгрузки со склада Поставщика), но до завершения транспортировки отражается в учете Общества:

- выручку от реализации товара в корреспонденции с дебиторской задолженностью (Дт 62 Кт 90)
- обязательство по доставке товара в корреспонденции с дебиторской задолженностью (Дт 62 Кт 76 "Торговое контрактное обязательство"-ТКО)

Порядок признания выручки на продукцию, на которую контроль перешел до завершения транспортировки, и выручки, приходящейся на транспортировку, завершленную в следующем отчетном периоде, для целей бухгалтерского учета применяется ежемесячно.

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.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности дочерних и зависимых лиц:

В строках бухгалтерского баланса «задолженность дочерних обществ» и «задолженность зависимых обществ» в составе дебиторской и кредиторской задолженностей отражается задолженность, соответственно, дочерних и зависимых обществ (в том числе по авансам выданным/полученным, прочей задолженности и т.п.) по отношению непосредственно к Обществу. Следовательно, иные подстроки Дебиторской и Кредиторской задолженности должны быть «очищены» от задолженности дочерних и зависимых обществ.

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.

Не признаются отложенные налоговые активы и обязательства в отношении вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компа-

нии, а также совместные предприятия, если одновременно выполняются следующие условия:

- Общество может контролировать сроки восстановления соответствующих временных разниц; и
- вероятно, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

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).

2. Сравнительные показатели

Последствие принятых изменений в Бухгалтерском балансе:

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2019г. ретроспективно отражены:

1. Показатели, указанные в графе 5 "На 31 декабря 2018 г.", 6 "На 31 декабря 2017 г." в форме №1 "Бухгалтерский баланс" за 2019 год в связи с внесением изменений в учетную политику на 2019 год порядка учета нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", ретроспективно отражены по строкам 1110 "Нематериальные активы", 1112 "компьютерные программы", 1217 "расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев", 1218 "расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев".

2. Показатели, указанные в графе 5 "На 31 декабря 2018 г." в форме №1 "Бухгалтерский баланс" за 2019 год ретроспективно отражены по строкам 1180 "Отложенные налоговые активы", 1372 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода" в связи с выявленной ошибкой в оприходовании ТМЦ.

3. Показатели, указанные в графе 5 "На 31 декабря 2018 г.", в графе 6 "На 31 декабря 2017 г." в форме №1 "Бухгалтерский баланс" за 2019 год ретроспективно отражены по строкам 1420 "Отложенные налоговые обязательства", 1371 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет", 1372 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода" в связи с выявленной ошибкой в формировании первоначальной стоимости, в начислении амортизации, расчете лизинговых платежей, принимаемых в налоговом учете.

Информация о корректировке строк Бухгалтерского баланса в целях сопоставимости показателей (оценка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2018г.):

Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.			
наименование статьи баланса	код статьи	Оценка строки баланса на 31.12.2018 г. (тыс.руб.)	наименование статьи баланса	код статьи	Оценка строки баланса на 31.12.2018 г.(тыс.руб)	Сумма корректировки баланса. (тыс.руб.)
АКТИВ						
I Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	1110	0	Нематериальные активы	1110	5 917	5 917
Отложенные налоговые активы	1180	19 252	Отложенные налоговые активы	1180	19 162	(90)
Итого по разделу I	1100	24 464 337	Итого по разделу I	1100	24 470 164	5 827

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Коршуновский ГОК» за 2019г.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.			
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	1 055 294	Запасы	1210	1 049 377	(5 917)
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1217	3 888	Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1217	0	(3 888)
Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	1218	2 631	Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	1218	602	(2 029)
Итого по разделу II	1200	13 950 629	Итого по разделу II	1200	13 944 712	(5 917)
Баланс	1600	38 414 966	Баланс	1600	38 414 876	(90)
ПАССИВ						
III. Капитал и резервы						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35 688 390	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35 691 934	3 544
прошлых лет	1371	33 360 738	прошлых лет	1371	33 360 323	(415)
отчетного года	1372	2 327 652	отчетного года	1372	2 331 611	3 959
Итого по разделу III	1300	36 015 218	Итого по разделу III	1300	36 018 762	3 544
IV. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1420	169 704	Отложенные налоговые обязательства	1420	166 070	(3 634)
Итого по разделу 4	1400	352 644	Итого по разделу 4	1400	349 010	(3 634)
Баланс	1700	38 414 966	Баланс	1700	38 414 876	(90)

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

Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 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						
Нематериальные активы	1110	0	Нематериальные активы	1110	8 123	8 123
Итого по разделу I	1100	24 139 541	Итого по разделу I	1100	24 147 664	8 123

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Коршуновский ГОК» за 2019г.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.			Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.			
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	869 909	Запасы	1210	861 786	(8 123)
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1217	6 005	Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	1217	0	(6 005)
Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	1218	2 504	Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	1218	386	(2 118)
Итого по разделу II	1200	11 169 028	Итого по разделу II	1200	11 160 905	(8 123)
III ПАССИВ						
III. Капитал и резервы						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 359 606	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 359 191	(415)
прошлых лет	1371	28 642 028	прошлых лет	1371	28 641 155	(873)
отчетного года	1372	4 718 036	отчетного года	1372	4 717 578	458
Итого по разделу III	1300	33 687 565	Итого по разделу III	1300	33 687 150	(415)
IV. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1420	126 318	Отложенные налоговые обязательства	1420	126 733	415
Итого по разделу 4	1400	132 862	Итого по разделу 4	1400	133 277	415

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

Формирование Отчета о движении денежных средств в 2019 году

Лизинговые платежи, уплаченные Обществом в 2019 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 53 948 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 307 204 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:

4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» раздел «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 2 666 285 тыс.руб.;

4112 «Поступление арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» раздел «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 1 064 тыс. руб.;

4119 «Прочие поступления» раздел «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 1 466 тыс.руб.;

4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» раздела «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 1 453 151 тыс.руб.;

4129 «Платежи-прочие платежи (расчеты с бюджетом (за минусом налога на прибыль))» раздела «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 1 145 731 тыс. руб.

4229 «Прочие платежи- погашение обязательств по финансовой аренде (баланс)» раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» на сумму 8 993 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 9 761 тыс. руб.

4329 «Платежи-прочие платежи-погашение обязательств по финансовой аренде (забаланс)» раздел «Денежные потоки от финансовых операций» на сумму 51 179 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 31.12.2019 года следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации:

Букв. код	Единиц	Валюта	Курс, руб.
USD	1	Доллар США	61,9057
EUR	1	Евро	69,3406

Долгосрочные финансовые вложения

Кроме долгосрочной части предоставленных займов по состоянию на 31.12.2019г. ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет других долгосрочных финансовых вложений.

Акции Общества

В 2019 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Кориуновский ГОК» за 2019г.

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 Р.О.С.Т.».

Сокращенное фирменное наименование: АО «НРК - Р.О.С.Т.».

Место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корпус 13

ИНН: 7726030449

ОГРН: 1027739216757

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

Номер: 045-13976-000001

Дата выдачи: 03.12.2002

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ России

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:

	2019 г.	2018 г.
По строке «Доходы от сдачи имущества в аренду»:		
Доходы от аренды основных средств (тыс. руб.)	11 492	11 831
Расходы от аренды основных средств (тыс. руб.)	2 334	2 263
По строке «Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности»:		
Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности (тыс. руб.)	37 681	19 520
Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности (тыс. руб.)	38 337	6 176
По строке «Оценочного обязательства по претензиям и судебным искам»:		
Сумма начисленного оценочного обязательства по претензиям и судебным искам (тыс. руб.)	36 407	25 547

Сумма восстановленного оценочного
оценочного обязательства по
претензиям и судебным искам (тыс. руб.) 13 996 20 289

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

Показатель	Ед. изм.	2019	2018	+ / -	%
Объем производства ЖРК (план)	тыс. тонн	2 700	2 417	283	11,7%
Объем производства ЖРК (факт)	тыс. тонн	2 508	2 030	478	23,5%
Объем реализации ЖРК (факт)	тыс. тонн	2 558	1 972	586	30%
Средняя цена реализации ЖРК (факт)	руб./тонн	6 104	5 040	1 064	21%
Выручка (факт)	млн. руб.	15 761,9	9 989,4	5 772,5	58%

Рост показателей по выручке и чистой прибыли обусловлен увеличением реализации железорудного концентрата и ростом цен на продукцию.

Дебиторская задолженность.

По сравнению с отчетным периодом предыдущего года дебиторская задолженность

Общества увеличилась на 4 405 285 тыс.руб., в том числе:

- краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 3 576 864 тыс.руб.;
- долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 828 421 тыс. руб.

Основные факторы, имеющие влияние на изменение дебиторской задолженности :

- изменения по договорам займа в части начисления /погашения процентов (рост 1 890 320 тыс.руб).
- изменение задолженности покупателей и заказчиков (общее увеличение на 2 527 834 тыс. руб., из них по договорам реализации, в т.ч. ЖРК, на 2 482 364,5 тыс. руб. Отмечаем, что по условиям договоров с предприятиями группы на реализацию ЖРК в 2019г действовали условия оплаты: отсрочка платежа до 120 дней).

Риски.

Финансовые риски:

По состоянию на 31.12.2019 г. Общество не имеет заемных средств от сторонних контрагентов, имеющийся кредит от ПАО Сбербанк был погашен в январе 2018. Общество в 2019 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 имеет договора, в которых обязательство (требование) привязано к иностранной валюте, но подлежат оплате в рублях, так же 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	2018 г.	2019 г.
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	3 010 125,00	8 056 686,00
Коэффициент текущей ликвидности	7,52	8,3
Коэффициент быстрой ликвидности	6,92	7,9

Чистый оборотный капитал - текущие активы Общества за вычетом сумм по текущим обязательствам. За 2019 год данный показатель увеличился по сравнению с предыдущим 2018 годом за счет переквалификации задолженности (в части выданных займов) из долгосрочной в краткосрочную, а также за счет начисленных процентов по договорам займов и увеличения задолженности покупателей и заказчиков.

Коэффициент текущей ликвидности за 2019 год составил: 8,3 - значение, соответствующее уровню выше установленного норматива (норматив от 1 до 2), т.е. Общество было достаточно обеспечено оборотными средствами, необходимыми для ведения хозяйствен-

ной

деятельности.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует платежные возможности при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами (норматив больше 0,2). За 2019 год показатель быстрой ликвидности составляет 7,9.

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 август 2019 года наблюдается рост цены реализации ЖРК, с сентября 2019 года цена реализации ЖРК начала снижаться, что негативно 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 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, касаю-

щихся 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 3 225 050 тыс. руб. (2018 г. 1 849 096 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 1 227 065 тыс.руб. (2018 г. – 486 291 тыс. руб.).

Величина текущего налога прибыль за 2019 г., отраженная в отчете о финансовых результатах по строке 2410 "Текущий налог на прибыль", составила 1 296 799 тыс. руб.

Сумма перераспределения налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за 2019 г. составила 1 045 524 тыс. руб.

Расшифровка регулирующих разниц в 2018-2019 гг. представлена в таблице (ед. изм. тыс. руб.):

Основание	Период	
	за 2019г.	за 2018г.
Общая сумма отклонений	161 995	408 470
Регулирующие разницы, увеличивающие налог на прибыль	183 935	428 309
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	30 376	20 059

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Кориуновский ГОК» за 2019г.

Основание	Период	
	за 2019г.	за 2018г.
суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	19 113	15 396
стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей	1 359	1 522
средства, перечисляемые профсоюзным организациям	99	1 015
расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)	519	6 628
суммы материальной помощи работникам;	509	215
расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;	495	427
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	25 580	10 697
оплата за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке	27	14
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	6 404	4 573
Благотворительность	0	250
Выплаты социального характера бывшим сотрудникам предприятия, родственникам работников	6103	6 354
Корректировка бухгалтерской прибыли на расходы, не относящиеся к производству	36181	216 079
Начисление амортизации по ОС непромышленного назначения	-	-
Начисление амортизации по ОС промышленного назначения	-	-
НДС, не возмещенный из бюджета (по любым основаниям)	525	445
Перевод остатков ЖРК из готовой продукции в незавершенное производство	19 690	107 239
Прибыли и убытки прошлых лет	14 593	59 385
Разницы курсовые в БУ	0	485
Расходы за пользование землей непромышленного назначения	15	358
Расходы по страхованию основных средств	40	40
Работы, услуги сторонних организаций (без уменьшения НБ)	190	10 634
Содержание объектов, не приносящих выручки	3 520	1 075

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Коршуновский ГОК» за 2019г.

Основа	Период	
	за 2019г.	за 2018г.
Списание излишков и недостач	9 086	3 245
Списание сырья и материалов, использование ТМЦ непроизводственного назначения	-	-
Прочие регулирующие разницы	9511	(37 826)
Регулирующие разницы, уменьшающие налог на прибыль	(21 940)	(19 839)
Лизинговые платежи	-	-
Прибыли и убытки прошлых лет	53	(1 150)
Разницы курсовые в БУ	(23)	(131)
Убыток ОПХ	(17 771)	(16 275)
Прочие регулирующие разницы	(4 199)	(2 283)

Суммы ВВР, НВР, ОНО, ОНА за 2019 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	96 260	19 252	848 521	169 704
Доход	595 187	119 037	360 109	72 022
Расход	(534 712)	(106 942)	(486 309)	(97 262)
Результат изменения налоговых ставок	-	-	-	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	(449)	(90)	(18 171)	(3 634)
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	156 286	31 257	704 150	140 830

5. Прибыль на акцию

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

Наименование	2019 г.	2018 г.
Базовая прибыль за отчетный год	5 921 388	2 327 652
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	250 126	250 126
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	23,67	9,31

Общество осуществляло единственный выпуск акций при приватизации в 1993 году. В настоящее время 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 лицо Общества (косвенный контроль). Господин Зюзин И.В. и члены его семьи косвенно владеют более чем 25% акций/доли организации 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)				
2018	-	10 846 839	-	10 846 839
2019	-	17 480 854	-	17 480 854
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2018	-	-	-	-
2019	-	-	-	-
Сдача имущества в аренду				
2018	-	6 693	-	6 693
2019	-	10 856	-	10 856
Финансовые операции (% по выданным займам)				
2018	1 038 242	238 869	917 448	2 194 559
2019	922 628	219 385	781 828	1 923 841

Закупки у связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Закупка ТРУ			
2018	118 100	5 641 056	5 759 156
2019	188 466	6 858 010	7 046 476
Закупка ОС и других внеоборотных активов			
2018	-	-	-
2019	-	10 290	10 290
Аренда имущества			
2018	-	214 278	214 278
2019	-	257 795	257 795

Дебиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
по продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2018	-	2 722 377	-	2 722 377
Задолженность на 31 декабря 2019	-	5 396 024	-	5 396 024
по аренде имущества				
Задолженность на 31 декабря 2018	-	764	-	764
Задолженность на 31 декабря 2019	-	3 774	-	3 774
по финансовым операциям				
Задолженность на 31 декабря 2018	3 609 246	1 006 156	4 576 629	9 192 031
Задолженность на 31 декабря 2019	4 381 874	1 225 540	5 324 938	11 082 352
авансовые платежи				
Задолженность на 31 декабря 2018	-	-	-	-
Задолженность на 31 декабря 2019	-	8 279	-	8 279

Кредиторская задолженность связанных сторон

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
по закупкам ТРУ			
Задолженность на 31 декабря 2018	14 547	444 391	458 938
Задолженность на 31 декабря 2019	11 130	693 372	704 502
по аренде ОС (имущества)			
Задолженность на 31 декабря 2018	-	20 414	20 414
Задолженность на 31 декабря 2019	-	47 080	47 080
по авансам полученным (договор цессии)			
Задолженность на 31 декабря 2018	-	-	-
Задолженность на 31 декабря 2019	-	10 390	10 390

Движение по займам, выданным связанным сторонам

2019	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
Задолженность на 1 января	2 767 474	20 860 559	23 628 033
Предоставлено займов в отчетном году	601 000	2 060 000	2 661 000
Возвращено	-	86 700	86 700
Задолженность на 31 декабря	3 368 474	22 833 859	26 202 333
2018	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
Задолженность на 1 января	1 995 974	20 860 559	22 856 533
Предоставлено займов в отчетном году	771 500	-	771 500
Возвращено	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	2 767 474	20 860 559	23 628 033

Обеспечения обязательств выданные по обязательствам связанных сторон

Наименование	На 31.12.2018г.	На 31.12.2019г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	26 192 357	26 192 357
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества	594 940	594 940

Выплаты в пользу основного управленческого персонала

В 2019 г. Общество выплатило в пользу основного управленческого персонала (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, подарки и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) на общую сумму 24 761 тыс. руб. (2018 г. – 23 623,06 тыс.руб.).

7. Информация по отчетным сегментам

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

Вследствие того, что реализация концентрата железорудного в 2019 году составляет 99 % 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 отгрузки на внутренний рынок: Урал, Западная Сибирь.

В 2019г. Общество не реализовывало концентрат железорудный на внешний рынок.

8. События после отчетной даты

ПАО «Коршуновский ГОК» после 31.12.2019 г. (между отчетной датой и датой завершения аудита):

- заключен договор на оказание услуг по предоставлению обеспечения с Компанией «Мечел Карбон АГ»;
- подписано дополнительное соглашение № 4 от 14.01.2020 г. к договору сублизинга № ДЛ 110073/07-19-871 ЮК/19 от 19.06.2019 г. с ПАО "Южный Кузбасс".

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.

9. Условные и оценочные обязательства

Условные обязательства

Кроме указанных выше по тексту настоящих пояснений, условные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2019 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 про-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Коршуновский ГОК» за 2019г.

изведены специалистами Общества по состоянию на 01.01.2019 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	23 825,56
Рудногорский рудник	2019-2028	62 682,02
Хвостохранилище	2027	6 142,41

По состоянию на 31.12.2019 г. сумма оценочных обязательств на рекультивацию земель составила 10 243,6 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

10» февраля 2020г.