

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**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 2021**

**Москва  
2022**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2021 год и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

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 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

- 1. Учет финансовых вложений в виде займов выданных – разделы 3 табличной части пояснений, разделы 2 (подраздел «Финансовые вложения»), 4 (подраздел «Долгосрочные финансовые вложения») и 7 текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой, принимая во внимание существенность величины данного показателя, его влияния на структуру бухгалтерского баланса и на оценку ликвидности аудируемого лица.

В годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица отражены долгосрочные финансовые вложения в форме займов, выданных связанным сторонам (60,49% от стоимости активов). В отчетном периоде аудируемое лицо получало доходы по указанным финансовым вложениям в форме начисленных процентов. По указанным финансовым вложениям не определяется текущая рыночная стоимость, и они могут быть подвержены риску существенного снижения стоимости ниже величины экономических выгод, которые аудируемое лицо рассчитывает получить от данных финансовых вложений. Оценка таких финансовых вложений принимается на основании значительных оценочных суждений руководства.

Наши аудиторские процедуры в отношении представления в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях в форме выданных займов включали: оценку системы внутреннего контроля и порядка формирования оценочных суждений в отношении таких финансовых вложений; проверка осуществления аудируемым лицом тестирования финансовых вложений с целью анализа наличия условий существенного снижения их стоимости в рамках оценки платежеспособности заемщиков; тестирование корректности и обоснованности признания доходов по финансовым вложениям, а также величины процентной ставки по займам; проверку правового оформления решений соответствующего органа управления аудируемого лица о выдаче займов, об установлении процентной ставки и срока погашения займов и процентов по ним. Мы запросили и получили у руководства аудируемого лица разъяснения относительно операций по выдаче займов и их условий. Мы также оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о долгосрочных финансовых вложениях в форме выданных займов в отчетности аудируемого лица.

***2. Величина и динамика выручки – разделы 4 (подразделы «Факторы, влияющие на изменение выручки от продажи товаров (работ, услуг)», «Факторы, влияющие на изменение управленческих расходов»), разделы 5, 7 и 8 текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах***

Выручка является одним из основных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организации и в значительной мере определяющих ее прибыльность. Динамика изменений показателя годовой выручки по сравнению с предшествующими отчетными периодами отражает внутренние процессы в осуществлении организацией своей основной деятельности. Выявляемые в ходе сравнительного анализа тенденции демонстрируют уровень системы внутреннего контроля и экономические характеристики деятельности аудируемого лица. Поэтому динамика выручки с учетом контроля за ней и учета влияния объективных экономических условий определены нами как один из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры включали анализ порядка формирования и признания выручки, исследование факторов, влияющих на ее изменения в краткосрочной и среднесрочной перспективе, оценку вклада этих факторов, а также иных показателей в показатель выручки и итоговой прибыли аудируемого лица. Мы протестировали и оценили состояние и функционирование системы внутреннего контроля на участке формирования

выручки, проанализировали тенденцию изменения величины выручки аудируемого лица в течение отчетного периода с учетом динамики мировых и внутрироссийских цен на производимую продукцию; проанализировали показатели выпуска продукции и влияющие на них обстоятельства и условия; запросили, получили и оценили разъяснения руководства аудируемого лица относительно имевших место в отчетном периоде и запланированных на следующий период мер по техническому перевооружению производства; основываясь на собственном понимании и опыте, сделали вывод относительно действенности и реализуемости этих планов; оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о формировании упомянутых показателей в отчетности аудируемого лица.

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

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете аудируемого лица, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, и потребовать внесения исправления выявленных существенных искажений.

### **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 данной 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит

способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Председателем Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Мечел», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам 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.

Абрамов Евгений Георгиевич  
действующий от имени аудиторской организации  
на основании Доверенности № 07/2022 от 31.12.2021,  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606025048)



**Аудиторская организация:**

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,  
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.96  
ОРНЗ 11906106131

«25» февраля 2022 года



Пояснения	Актив		Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
	Наименование показателя					
1	2		3	4	5	6
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
	<b>Запасы</b>	<b>В</b>				
4.1.	том числе:		<b>1210</b>	<b>1 516 036</b>	<b>827 875</b>	<b>861 693</b>
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		1211	1 126 617	726 781	655 657
	животные на выращивании и откорме		1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве		1213	242 121	71 198	145 710
	готовая продукция и товары для перепродажи		1214	26 361	18 998	43 094
	товары отгруженные		1215	-	129	9
	малоценные средства труда		1216	15 963	10 769	17 223
	авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием, переработкой запасов		1217	104 974	-	-
	прочие запасы и затраты		1218	-	-	-
	<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>		<b>1220</b>	<b>69 776</b>	<b>60 353</b>	<b>39 124</b>
	<b>Дебиторская задолженность</b>		<b>1230</b>	<b>16 174 257</b>	<b>13 831 644</b>	<b>16 565 621</b>
5.1.	в том числе:					
5.1.	долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев		1231	14 521 625	12 551 056	9 715 904
	в том числе:					
	задолженность покупателей и заказчиков			-	-	-
	беспроцентные займы			608	819	1 030
	прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:			14 521 017	12 550 237	9 714 874
	проценты по займам			14 512 347	12 542 508	9 711 526
	лизинговые платежи			7 582	6 451	2 410
5.1.	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев		1232	1 652 632	1 280 588	6 849 717
	в том числе:					
	задолженность покупателей и заказчиков			1 530 953	1 207 176	5 399 282
	векселя к получению			-	-	-
	задолженность дочерних обществ			-	-	-
	задолженность зависимых обществ			-	-	-
	задолженность участников по вкладам в уставный капитал			-	-	-
	авансы выданные			113 646	65 202	59 054
	расчеты с бюджетом			-	67	372
	беспроцентные займы			212	211	209
	прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:			7 821	7 932	1 390 800
	проценты по займам			-	-	1 370 826
3.1.	<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</b>		<b>1240</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 984 774</b>
	в том числе:					
	краткосрочные предоставленные займы		1241	-	-	2 984 774
	прочие финансовые вложения		1242	-	-	-
	<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>		<b>1250</b>	<b>453</b>	<b>57</b>	<b>493</b>
	в том числе:					
	расчетные счета		1251	453	57	493
	валютные счета		1252	-	-	-
	аккредитивы и иные средства, ограниченные в пользовании		1253	-	-	-
	касса		1254	-	-	-
	прочие денежные средства (корпор. карт. счет)		1255	-	-	-
	<b>Прочие оборотные активы</b>		<b>1260</b>	<b>28 639</b>	<b>12 559</b>	<b>1 476</b>
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда			-	-	-
	долгосрочные активы к продаже			-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>		<b>1200</b>	<b>17 789 161</b>	<b>14 732 488</b>	<b>20 453 181</b>
	<b>БАЛАНС</b>		<b>1600</b>	<b>54 454 648</b>	<b>49 293 729</b>	<b>44 898 625</b>

Пояснения	Пассив	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
	Наименование показателя				
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал	1310	250	250	250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 110 009	1 096 014	323 259
	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	49 863 142	44 770 979	41 615 998
	убыток прошлых лет	1371		-	-
	прибыль прошлых лет	1372	44 786 756	41 618 527	35 694 610
	прибыль (убыток) отчетного периода	1373	5 076 386	3 152 452	5 921 388
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>51 974 044</b>	<b>45 867 886</b>	<b>41 940 150</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства				
	в том числе:	1410	-	-	-
	долгосрочные кредиты	1411	-	-	-
	долгосрочные займы	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	599 946	300 194	140 830
6.	Оценочные обязательства	1430	19 156	15 044	10 244
	Прочие обязательства, в т.ч.:	1450	35 315	85 954	126 496
	лизинговые платежи		35 315	85 954	126 496
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>654 417</b>	<b>401 192</b>	<b>277 570</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства				
	в том числе:	1510	-	-	-
	краткосрочные кредиты	1511	-	-	-
	краткосрочные займы	1512	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность				
	в том числе:	1520	1 546 512	2 792 150	2 449 934
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	988 413	1 228 076	1 473 477
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность перед дочерними обществами	1523	-	-	-
	задолженность перед зависимыми обществами	1524	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации	1525	105 099	88 131	92 781
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1526	67 076	295 355	140 869
	задолженность по налогам и сборам	1527	170 409	877 266	667 355
	авансы полученные	1528	38 280	5 125	20 257
	прочая кредиторская задолженность	1529	177 235	298 197	55 195
	Доходы будущих периодов				
	в том числе:	1530	225	409	314
	средства целевого финансирования	1531	225	409	314
	Оценочные обязательства	1540	269 147	221 599	215 778
	Прочие обязательства	1550	10 303	10 493	14 879
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 826 187</b>	<b>3 024 651</b>	<b>2 680 905</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>54 454 648</b>	<b>49 293 729</b>	<b>44 898 625</b>

Руководитель

"25"

февраля

Красильников А.Ю.

(расшифровка подписи)

20 22 г.



Директор  
департамента  
бухгалтерского и  
налогового учета -  
главный бухгалтер

(подпись)

Исакова Н.Н.

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах**  
за январь-декабрь 20 21 г.

Организация	ПАО "Коршуновский ГОК"	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
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 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>15 211 256</b>	<b>12 941 256</b>
	в том числе:			
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт	2111	-	-
	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	15 211 256	12 941 256
	продукции собственного производства		15 094 903	12 797 429
	покупных товаров		1	6 124
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		63 677	68 860
	прочая реализация		52 675	68 843
	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>(7 064 892)</b>	<b>(7 142 385)</b>
	в том числе:			
	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	(7 064 892)	(7 142 385)
	продукции собственного производства		(6 989 537)	(7 048 828)
	покупных товаров		(1)	(12 839)
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		(50 394)	(55 788)
	прочая себестоимость		(24 960)	(24 930)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>8 146 364</b>	<b>5 798 871</b>
	<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2210</b>	<b>(2 396 570)</b>	<b>(3 006 259)</b>
	<b>Управленческие расходы</b>	<b>2220</b>	<b>(1 354 624)</b>	<b>(524 493)</b>
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>4 395 170</b>	<b>2 268 119</b>
	<b>Доходы от участия в других организациях</b>	<b>2310</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Проценты к получению</b>	<b>2320</b>	<b>1 969 839</b>	<b>1 460 155</b>
	<b>Проценты к уплате</b>	<b>2330</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
10.1.	<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>113 826</b>	<b>75 943</b>
10.2.	<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>(473 580)</b>	<b>(532 195)</b>
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>6 005 255</b>	<b>3 272 022</b>
	<b>Налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>(1 436 717)</b>	<b>(815 044)</b>
	<b>в т.ч. текущий налог на прибыль</b>	<b>2411</b>	<b>(1 395 340)</b>	<b>(845 674)</b>
	<b>отложенный налог на прибыль</b>	<b>2412</b>	<b>(41 377)</b>	<b>30 630</b>
10.3.	<b>Прочее</b>	<b>2460</b>	<b>507 848</b>	<b>695 474</b>
	в том числе			
	сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	2461	(475)	16 134
	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	508 323	679 340
	в том числе:			
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за текущий год		508 323	690 170
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за прошлый год		-	(10 830)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>5 076 386</b>	<b>3 152 452</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	969 105
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(193 821)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 076 386	3 927 736
	Условный расход по налогу на прибыль		(1 201 051)	(654 404)
	Условный доход по налогу на прибыль		-	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	20,30	12,60
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

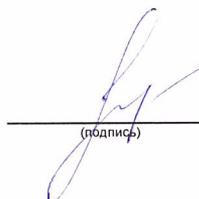
Красильников А.Ю.

(расшифровка подписи)

«25» февраля 20 22 г.



Директор департамента  
бухгалтерского и налогового  
учета - главный бухгалтер



(подпись)

Исакова Н.Н.

(расшифровка подписи)



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
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3220</b>	-	-	<b>(2 529)</b>	-	-	<b>(2 529)</b>
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X		X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(2 529)	X	-	(2 529)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
<b>Изменение добавочного капитала</b>	<b>3230</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	-	<b>X</b>
<b>Изменение резервного капитала</b>	<b>3240</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	<b>X</b>
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>3200</b>	<b>250</b>	-	<b>1 096 157</b>	<b>500</b>	<b>44 770 979</b>	<b>45 867 886</b>
<b>За 2021 г.</b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	<b>3310</b>	-	-	<b>1 029 772</b>	-	<b>5 092 163</b>	<b>6 121 935</b>
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 076 386	5 076 386
переоценка имущества	3312	X	X	1 029 772	X	15 777	1 045 549
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	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3320</b>	-	-	<b>(15 777)</b>	-	-	<b>(15 777)</b>
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(15 777)	X	-	(15 777)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
<b>Изменение добавочного капитала</b>	<b>3330</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	-	<b>X</b>
<b>Изменение резервного капитала</b>	<b>3340</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	<b>X</b>
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3300</b>	<b>250</b>	-	<b>2 110 152</b>	<b>500</b>	<b>49 863 142</b>	<b>51 974 044</b>

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	51 974 269	45 868 296	41 940 464

Руководитель

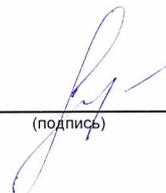


(подпись)

Красильников А.Ю.

(расшифровка подписи)

Директор ДБИНУ-  
главный бухгалтер



(подпись)

Исакова Н.Н.

(расшифровка подписи)

"25"

февраля 2022 г.



**Отчет о движении денежных средств**  
за 12 месяцев **2021 г.**

Организация	ПАО "Коршуновский ГОК"	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	
Вид деятельности	добыча железной руды открытым способом	по ОКПО	00186720
Организационно-правовая форма / форма собственности	публичное акционерное общество/частная	ИНН	3434002314
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	07.10.2
		по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2021 г.	За 12 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>15 021 164</b>	<b>17 252 274</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 951 349	16 396 129
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12 386	10 647
от продажи финансовых вложений, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)	4113	-	-
процентов по финансовым вложениям, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)		-	-
поступление от погашения векселей		-	-
прочие поступления:	4119	57 429	845 498
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(13 681 511)</b>	<b>(10 420 540)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 785 736)	(7 546 516)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 972 035)	(2 433 852)
процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4123	-	-
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	(919 099)	(64 488)
в связи с приобретением финансовых вложений с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)		-	-
в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых		-	-
прочие платежи в том числе:	4129	(2 004 641)	(375 684)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>1 339 653</b>	<b>6 831 734</b>

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2021 г.	За 12 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>12 407</b>	<b>380</b>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	12 407	380
- от продажи основных средств		12 407	380
- от продажи прочего имущества		-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	4213	-	-
- от возврата займов, предоставленных другим лицам		-	-
- 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	-	-
- процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	-
- дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-
прочие поступления	4219	-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>(686 919)</b>	<b>(6 407 764)</b>
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	(215 580)	(57 801)
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	(430 000)	(6 309 500)
- 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		(430 000)	(6 309 500)
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	(41 339)	(40 463)
Справочно: в том числе платежи основной (материнской) компании		-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(674 512)</b>	<b>(6 407 384)</b>
Справочно: в том числе			
по дочерним и зависимым обществам		-	-
по основной (материнской) компании		-	-

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2021 г.	За 12 месяцев 2020 г.
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	-	-
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	-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>(664 745)</b>	<b>(424 786)</b>
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	-	-
прочие платежи -погашение обязательств по финансовой аренде (забаланс)	4329	(664 745)	(424 786)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>4300</b>	<b>(664 745)</b>	<b>(424 786)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>396</b>	<b>(436)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>57</b>	<b>493</b>
в том числе денежных эквивалентов		-	-
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>453</b>	<b>57</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

"25" февраля 2022 г.

Красильников А.Ю.  
(расшифровка подписи)



Директор ДБиНУ-  
Главный бухгалтер

(подпись)

Исакова Н.Н.  
(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО "КОРШУНОВСКИЙ ГОК" (тыс. руб.)  
за 2021 год**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

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	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	5100	за 20 <u>21</u> г.	11 928	( 8 779 )	-	( - )	-	( 2 715 )	-	-	-	11 928	( 11 494 )
	5110	за 20 <u>20</u> г.	10 439	( 6 292 )	1 489	( - )	-	( 2 487 )	-	-	-	11 928	( 8 779 )
в том числе: компьютерные программы (СПИ более 12 месяцев)	5101	за 20 <u>21</u> г.	11 928	( 8 779 )		( - )	-	( 2 715 )	-	-	-	11 928	( 11 494 )
	5111	за 20 <u>20</u> г.	10 439	( 6 292 )	1 489	( - )	-	( 2 487 )	-	-	-	11 928	( 8 779 )

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
<b>Всего</b>	5120	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
<b>Всего</b>	5130	-	-	-
в том числе: компьютерные программы (СПИ более 12 месяцев)	5131	10 439	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
<b>НИОКР - всего</b>	5140	за 20 <u>21</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5150	за 20 <u>20</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
<b>Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего</b>	5160	за 20 <u>21</u> г.	-	-	( - )	( - )	-
	5170	за 20 <u>20</u> г.	-	-	( - )	( - )	-
<b>незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего</b>	5180	за 20 <u>21</u> г.	-	-	( - )	( - )	-
	5190	за 20 <u>20</u> г.	-	-	( - )	( - )	-

**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 <sup>1</sup>	накопленная амортизация	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		Отчисления в оценочные резервы под обесценение	первоначальная стоимость <sup>1</sup>	накопленная амортизация	величина резерва под обесценение
									первоначальная стоимость <sup>1</sup>	накопленная амортизация		первоначальная стоимость <sup>1</sup>	накопленная амортизация				
1	2	3			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	за 20	21	г. <sup>1</sup>	<b>5 651 460</b>	<b>(3 831 037)</b>	<b>(3 022)</b>	<b>343 831</b>	<b>(69 819)</b>	<b>46 695</b>	<b>(206 527)</b>	<b>1 287 215</b>	-	<b>1 742</b>	<b>7 212 687</b>	<b>(3 990 869)</b>	<b>(1 280)</b>
	5210	за 20	20	г. <sup>2</sup>	<b>4 666 792</b>	<b>(3 617 551)</b>	<b>(3 954)</b>	<b>65 678</b>	<b>(50 115)</b>	<b>46 803</b>	<b>(260 289)</b>	<b>969 105</b>	-	<b>932</b>	<b>5 651 460</b>	<b>(3 831 037)</b>	<b>(3 022)</b>
в том числе:																	
Земельные участки	5201	за 20	21	г. <sup>1</sup>	976 803	-	-	-	(20 739)	-	-	1 287 215	-	-	<b>2 243 279</b>	-	-
	5211	за 20	20	г. <sup>2</sup>	7 698	-	-	-	-	-	-	969 105	-	-	<b>976 803</b>	-	-
Здания, сооружения	5202	за 20	21	г. <sup>1</sup>	1 267 415	(907 337)	-	38 917	10 403	(10 381)	(30 123)	-	-	-	<b>1 316 735</b>	(947 841)	-
	5212	за 20	20	г. <sup>2</sup>	1 263 064	(887 298)	-	15 831	(11 480)	11 458	(31 497)	-	-	-	<b>1 267 415</b>	(907 337)	-
Транспортные средства	5203	за 20	21	г. <sup>1</sup>	1 300 462	(1 147 149)	-	61 874	(28 817)	28 817	(44 570)	-	-	-	<b>1 333 519</b>	(1 162 902)	-
	5213	за 20	20	г. <sup>2</sup>	1 275 774	(1 101 090)	-	30 173	(5 485)	5 485	(51 544)	-	-	-	<b>1 300 462</b>	(1 147 149)	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	5204	за 20	20	г. <sup>1</sup>	31 387	(29 801)	-	12 116	(808)	808	(6 427)	-	-	-	<b>42 695</b>	(35 420)	-
	5214	за 20	20	г. <sup>2</sup>	32 049	(27 375)	-	-	(662)	662	(3 088)	-	-	-	<b>31 387</b>	(29 801)	-
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	5205	за 20	21	г. <sup>1</sup>	2 075 393	(1 746 750)	(3 022)	230 924	(29 858)	27 451	(125 407)	-	-	1 742	<b>2 276 459</b>	(1 844 706)	(1 280)
	5215	за 20	20	г. <sup>2</sup>	2 088 207	(1 601 788)	(3 954)	19 674	(32 488)	29 198	(174 160)	-	-	932	<b>2 075 393</b>	(1 746 750)	(3 022)

<1> В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

**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	сумма НДС в составе задолженности по авансам	величина резерва под обесценение / резерва по сомнительным долгам	затраты за период		Списаны незавершенные капитальные вложения						принято к учету в качестве ТМЦ	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	принято к учету в качестве вложений во внеоборотные активы	восстановление резерва по сомнительным долгам	формирование резерва под обесценение / резерва по сомнительным долгам	переведено в состав вложений во внеоборотные активы		стоимость незавершенных капитальных вложений	сумма НДС в составе задолженности по авансам	величина резерва под обесценение / резерва по сомнительным долгам
						учтено за период	сумма НДС в составе задолженности по авансам	Всего списано	на финансовый результат <sup>3</sup>		за счет резерва под обесценение	за счет резерва по сомнительным долгам	всего						в том числе НДС				
									стоимость незавершенных капитальных вложений	сумма НДС в составе задолженности по авансам													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 21 г.	203 013	(1 411)	(7 962)	654 540	(6 681)	(3 510)	-	535	-	2 975	(278)	(343 831)	-	8	(17)	(31 250)	876	478 684	(6 681)	(4 996)	
	5250	за 20 20 г.	150 704	(535)	(2 975)	121 412	(876)	-	-	-	-	-	(3 425)	(65 678)	-	(8)	(4 979)	-	-	203 013	(1 411)	(7 962)	
в том числе:																							
Здания	5241	за 20 21 г.	638	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	638	-	-	
	5251	за 20 20 г.	1 362	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	(730)	-	-	-	-	-	638	-	-	
Сооружения	5242	за 20 21 г.	139 026	-	(4 979)	58 771	-	-	-	-	-	-	-	(2 289)	-	-	-	-	-	195 508	-	(4 979)	
	5252	за 20 20 г.	112 330	-	-	27 863	-	-	-	-	-	-	-	(1 167)	-	-	(4 979)	-	-	139 026	-	(4 979)	
Оборудование к установке	5243	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5253	за 20 20 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Приобретение объектов основных средств	5244	за 20 21 г.	41 956	-	-	260 179	-	-	-	-	-	-	(143)	(142 308)	-	-	-	-	-	159 684	-	-	
	5254	за 20 20 г.	6 870	-	-	58 511	-	-	-	-	-	-	(3 425)	(20 000)	-	-	-	-	-	41 956	-	-	
Приобретение материалов для строительства и капитализируемого ремонта	5246	за 20 21 г.	135	-	-	96 268	-	-	-	-	-	-	(135)	-	-	-	-	(25 995)	-	70 273	-	-	
	5256	за 20 20 г.	135	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135	-	-	
Долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств	5247	за 20 21 г.	12 493	-	-	199 234	-	-	-	-	-	-	-	(199 234)	-	-	-	-	-	12 493	-	-	
	5257	за 20 20 г.	26 497	-	-	29 777	-	-	-	-	-	-	-	(43 781)	-	-	-	-	-	12 493	-	-	
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств	5245	за 20 21 г.	8 765	(1 411)	(2 983)	40 088	(6 681)	(3 510)	-	535	-	2 975	-	-	-	8	(17)	(5 255)	876	40 088	(6 681)	(17)	
	5255	за 20 20 г.	3 510	(535)	(2 975)	5 255	(876)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8)	-	-	-	8 765	(1 411)	(2 983)	

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3	4
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта - всего</b>	<b>5260</b>	<b>199 831</b>	<b>44 510</b>
в том числе:			
<b>вычислительная техника</b>		-	-
<b>транспорт, в том числе:</b>		<b>52 461</b>	<b>30 173</b>
инв.№ 51310, Автосамосвал БелАЗ-75131	5261	-	7 008
инв.№ 42899, ТЕПЛОВОЗ ТЭМ-2УМ	5262	-	7 884
инв.№ 43694, Автосамосвал БелАЗ-75131	5263	-	6 722
инв.№ 43687, Автосамосвал БелАЗ-75131	5264	-	8 559
инв.№ 51829, Автосамосвал БелАЗ-75131	5265	14 008	-
инв.№ 51330, Автосамосвал БелАЗ-75131	5266	13 595	-
инв.№ 43672, Автосамосвал БелАЗ-75131	5267	12 128	-
инв.№ 43694, Автосамосвал БелАЗ-75131	5268	4 243	-
инв.№ 51329, Автосамосвал БелАЗ-75131	5269	8 487	-
<b>здания, в том числе:</b>		-	<b>730</b>
инв.№ 01470, Здание мобильное инвентарное (контрольно-пропускной пункт) "САЯНЫ КПП 32 "	5270	-	730
<b>сооружения, в том числе:</b>		<b>26 437</b>	<b>13 607</b>
инв.№ 02067, Ж/Д ПУТЬ	5271	-	4 300
инв.№ 02558, Ж/Д ПУТЬ	5272	-	3 597
инв.№ 02067, Ж/Д ПУТЬ	5273	-	5 710
инв.№ 02072, Ж/Д ПУТЬ	5274	4 311	-
инв.№ 02062, Ж/Д ПУТЬ	5275	5 323	-
инв.№ 02064, Ж/Д ПУТЬ	5276	9 162	-
инв.№ 02845, Ж/Д ПУТЬ	5277	4 416	-
инв.№ 01373, Ж/Д ПУТЬ	5278	3 225	-
<b>машины и оборудование, в том числе:</b>		<b>120 933</b>	-
инв.№ 52539, Бульдозер "Caterpillar" модели D9R	5279	11 181	-

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3	4
инв.№ 52029, Экскаватор гусеничный гидравлический LIEBHERR R9350 D-411 SN18481	5280	6 730	-
инв.№ 52029, Экскаватор гусеничный гидравлический LIEBHERR R9350 D-411 SN18481	5281	22 633	-
инв.№ 43666, Автогрейдер "JOHN DEERE 872G"	5282	3 959	-
инв.№ 52028, Экскаватор гидравлический Komatsu PC-4000	5283	13 718	-
инв.№ 52030, Бульдозер колесный Komatsu WD600-3	5284	7 788	-
инв.№ 52030, Бульдозер колесный Komatsu WD600-3	5285	3 493	-
инв.№ 52539, Бульдозер "Caterpillar" модели D9R	5286	4 309	-
инв.№ 52539, Бульдозер "Caterpillar" модели D9R	5287	4 258	-
инв.№ 25345, ЭКСКАВАТОР ЭКГ8И	5288	4 320	-
инв.№ 25345, ЭКСКАВАТОР ЭКГ8И	5289	6 192	-
инв.№ 52294, Экскаватор гидравлический гусеничный LIEBHERR R9250	5290	3 354	-
инв.№ 52294, Экскаватор гидравлический гусеничный LIEBHERR R9250	5291	3 931	-
инв.№ 52294, Экскаватор гидравлический гусеничный LIEBHERR R9250	5292	4 027	-
инв.№ 25666, ЭКСКАВАТОР ЭКГ-8-4	5293	3 232	-
инв.№ 53133, Автогрейдер "JOHN DEERE 872G"	5294	4 041	-
инв.№ 53120, Установка буровая PV 275	5295	3 053	-
инв.№ 53120, Установка буровая PV 275	5296	4 278	-
инв.№ 52028, Экскаватор гидравлический Komatsu PC-4000	5297	5 839	-
инв.№ 50666, Система контроля доступа	5298	189	-
инв.№ 52526, Система АСД Рудногорского рудника	5299	408	-
<b>производственный инвентарь</b>		-	-
<b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего</b>		-	(1)
в том числе:		-	-
<b>вычислительная техника</b>		-	-
<b>транспорт</b>		-	-
<b>здания</b>		-	-
<b>сооружения</b>		-	-
<b>машины и оборудование</b>		-	-
<b>производственный инвентарь, в том числе:</b>		-	(1)
инв.№ 100158, 100159, 100160, 100162, 100164, 100166, 100181, 100183, Тигель платиновый высокий 100-7	5300	-	(1)

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	5 746	4 716	2 581
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	20 392	38 227	106 002
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 645 021	3 633 690	2 633 252
в том числе:				
по договорам аренды		277 298	318 316	167 667
имущество, полученное по договорам лизинга, эксплуатируемое лизингополучателем		3 949 044	2 788 437	1 778 671
имущество, полученное по договорам лизинга, переданное во владение и в пользование по договорам сублизинга		-	-	-
земельные участки на праве бессрочного использования, полученные в аренду		418 679	526 937	686 914
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4 934	6 282	7 630
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>2</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Реклассификация между долгосрочным и краткосрочным	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>2</sup>
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>2</sup>					
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 20 21 г.	32 511 833	-	430 000	-	-	-	-	-	32 941 833	-
	5311	за 20 20 г.	23 217 559	-	6 309 500	-	-	-	-	2 984 774	32 511 833	-
В том числе:												
предоставленные займы	5302	за 20 21 г.	32 511 833	-	430 000	-	-	-	-	-	32 941 833	-
	5312	за 20 20 г.	23 217 559	-	6 309 500	-	-	-	-	2 984 774	32 511 833	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 20 г.	2 984 774	-	-	-	-	-	-	(2 984 774)	-	-
В том числе:												
предоставленные займы	5306	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 20 г.	2 984 774	-	-	-	-	-	-	(2 984 774)	-	-
<b>Финансовых вложений - итога</b>	5300	за 20 21 г.	32 511 833	-	430 000	-	-	-	-	-	32 941 833	-
	5310	за 20 20 г.	26 202 333	-	6 309 500	-	-	-	-	-	32 511 833	-

<2> Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период			На начало года			Изменения за период										На конец периода				
					Стоимость запасов	сумма НДС в составе задолженности по авансам	величина резерва под снижение стоимости / РСД по авансам	поступления и затраты		выбыло (погашено)						восстановление резерва по сомнительным долгам	оборот запасов между их группами (видами)	формирование резерва под снижение стоимости / РСД по авансам	Стоимость запасов	сумма НДС в составе задолженности по авансам	величина резерва под снижение стоимости / РСД по авансам	
								всего	в том числе НДС	Учено в расходах		Списано										
										запасы	в том числе НДС	всего списано запасов	на финансовый результат <sup>3</sup>		за счет резерва по сомнительным долгам							за счет резерва под снижение стоимости
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	<b>за 20</b>	<b>21</b>	<b>г.</b>	<b>828 225</b>	-	<b>(350)</b>	<b>20 919 716</b>	<b>(25 958)</b>	<b>(20 175 841)</b>	<b>5 027</b>	<b>(297)</b>	-	-	<b>297</b>	<b>(34 008)</b>	<b>48</b>	-	<b>(823)</b>	<b>1 571 803</b>	<b>(20 931)</b>	<b>(34 836)</b>
	<b>5420</b>	<b>за 20</b>	<b>20</b>	<b>г.</b>	<b>867 959</b>	-	<b>(6 266)</b>	<b>16 709 619</b>	-	<b>(16 749 353)</b>	-	-	-	-	-	<b>5 916</b>	-	-	-	<b>828 225</b>	-	<b>(350)</b>
в том числе:																						
сырье и материалы	5401	за 20	21	г.	727 131	-	(350)	4 802 183	-	(4 402 697)	-	-	-	-	-	350	-	-	-	1 126 617	-	-
	5421	за 20	20	г.	655 657	-	-	1 755 925	-	(1 684 451)	-	-	-	-	-	(350)	-	-	-	727 131	-	(350)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20	21	г.	71 198	-	-	8 934 579	-	(8 737 221)	-	-	-	-	-	(26 435)	-	-	-	268 556	-	(26 435)
	5422	за 20	20	г.	151 617	-	(5 907)	7 882 947	-	(7 963 366)	-	-	-	-	-	5 907	-	-	-	71 198	-	-
готовая продукция	5403	за 20	21	г.	17 466	-	-	6 986 425	-	(6 970 349)	-	-	-	-	-	(7 923)	-	-	-	33 542	-	(7 923)
	5423	за 20	20	г.	29 769	-	(359)	7 051 737	-	(7 064 040)	-	-	-	-	-	359	-	-	-	17 466	-	-
покупные товары	5404	за 20	21	г.	1 532	-	-	1 184	-	(1 974)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	742	-	-
	5424	за 20	20	г.	13 684	-	-	1 052	-	(13 204)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 532	-	-
товары отгруженные	5405	за 20	21	г.	129	-	-	3 535	-	(3 664)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20	20	г.	9	-	-	2 763	-	(2 643)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129	-	-
малоценные средства труда	5405	за 20	21	г.	10 769	-	-	34 794	-	(29 600)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 963	-	-
	5425	за 20	20	г.	17 223	-	-	15 195	-	(21 649)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 769	-	-
авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием, переработкой запасов	5405	за 20	21	г.	-	-	-	157 016	(25 958)	(30 336)	5 027	(297)	-	-	297	-	48	-	(823)	126 383	(20 931)	(478)
	5425	за 20	20	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20	21	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20	20	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

**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	Дисконт при рассрочке/отсрочке оплаты более 1,5 лет	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашено	выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Дисконт при рассрочке/отсрочке оплаты более 1,5 лет	создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	сумма НДС в составе задолженности по авансам	Дисконт при рассрочке/отсрочке оплаты более 1,5 лет	величина резерва по сомнительным долгам			
							в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>3</sup>	сумма НДС в составе задолженности по авансам	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>3</sup>		в составе задолженности по авансам	списание на финансовый результат <sup>3</sup>	списание за счет резерва по сомнительным долгам								восстановление резерва по сомнительным долгам	списание на сумму граф 11, 13 дебиторской задолженности	списание на сумму граф 11, 13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21	г.	12 552 354	(1 290)	(8)	-	1 904	(260)	1 969 839	(466)	34	-	-	-	-	(485)	3	-	14 523 146	(1 516)	(5)	-
	5521	за 20 20	г.	9 716 398	(482)	(12)	-	5 413	(808)	2 830 982	(238)	-	-	-	-	-	(201)	4	-	12 552 354	(1 290)	(8)	-
в том числе:																							
Беспроцентные займы	5502	за 20 21	г.	827	-	(8)	-	-	-	(214)	-	-	-	-	-	-	-	3	-	613	-	(5)	-
	5522	за 20 20	г.	1 042	-	(12)	-	-	-	(215)	-	-	-	-	-	-	-	4	-	827	-	(8)	-
прочая долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	5503	за 20 21	г.	12 551 527	(1 290)	-	-	1 904	(260)	1 969 839	(252)	34	-	-	-	-	(485)	-	-	14 522 533	(1 516)	-	-
	5523	за 20 20	г.	9 715 356	(482)	-	-	5 413	(808)	2 830 982	(23)	-	-	-	-	-	(201)	-	-	12 551 527	(1 290)	-	-
проценты по займам	5503.1	за 20 21	г.	12 542 508	-	-	-	-	-	1 969 839	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 512 347	-	-	-
	5523.1	за 20 20	г.	9 711 526	-	-	-	-	-	2 830 982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 542 508	-	-	-
аванс по договорам лизинга	5503.2	за 20 21	г.	7 741	(1 290)	-	-	1 561	(260)	-	(204)	34	-	-	-	-	-	-	-	9 098	(1 516)	-	-
	5523.2	за 20 20	г.	2 892	(482)	-	-	4 849	(808)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 741	(1 290)	-	-
авансовые платежи за услуги	5503.3	за 20 21	г.	836	-	-	-	343	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	694	-	-	-
	5523.3	за 20 20	г.	514	-	-	-	523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	836	-	-	-
возмещение материального ущерба	5503.4	за 20 21	г.	442	-	-	-	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	-	-	-	394	-	-	-
	5503.4	за 20 20	г.	424	-	-	-	41	-	-	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	442	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21	г.	1 296 350	(1 946)	(3)	(3 813)	1 712 229	(28 206)	182	(1 333 248)	18 494	(69)	(252)	3 077	485	1	(901)	1 675 677	(21 658)	(2)	(1 385)	
	5530	за 20 20	г.	6 865 458	(11 220)	(5)	(4 516)	1 332 158	(18 328)	(1 370 268)	(5 530 606)	17 596	(498)	6	(95)	5 637	201	2	(5 029)	1 296 350	(11 946)	(3)	(3 813)
в том числе:																							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 21	г.	1 209 623	-	-	(2 447)	1 531 751	-	-	(1 209 458)	-	(13)	-	(120)	2 298	-	-	(801)	1 531 783	-	-	(830)
	5531	за 20 20	г.	5 401 442	-	-	(2 160)	1 209 457	-	-	(5 401 276)	-	-	-	-	2 160	-	-	(2 447)	1 209 623	-	-	(2 447)
Авансы выданные	5512	за 20 21	г.	78 045	(11 946)	-	(897)	174 183	(28 206)	-	(117 201)	18 494	(56)	-	(125)	772	485	-	(27)	135 331	(21 658)	-	(27)
	5532	за 20 20	г.	71 743	(11 220)	-	(1 469)	115 464	(18 328)	-	(108 844)	17 596	(491)	6	(28)	2 954	201	-	(2 410)	78 045	(11 946)	-	(897)
Расчеты с бюджетом	5513	за 20 21	г.	67	-	-	-	-	-	-	(67)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 20 20	г.	372	-	-	-	-	-	-	(305)	-	-	-	-	-	-	-	-	67	-	-	-
Беспроцентные займы	5514	за 20 21	г.	214	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	214	-	(2)	-
	5534	за 20 20	г.	214	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	214	-	(3)	-
прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	5515	за 20 20	г.	8 401	-	-	(469)	6 295	-	182	(6 522)	-	-	-	(7)	7	-	-	(73)	8 349	-	-	(528)
	5535	за 20 19	г.	1 391 687	-	-	(887)	7 237	-	(1 370 268)	(20 181)	-	(7)	-	(67)	523	-	-	(172)	8 401	-	-	(469)
расчеты с подотчетными лицами	5515.1	за 20 21	г.	1 541	-	-	-	752	-	-	(1 497)	-	-	-	-	-	-	-	(33)	796	-	-	(33)
	5535.1	за 20 20	г.	2	-	-	-	1 541	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 541	-	-	-
расчеты по претензиям	5515.2	за 20 21	г.	988	-	-	(469)	1 960	-	182	(507)	-	-	-	(7)	7	-	-	(10)	2 616	-	-	(465)
	5535.2	за 20 20	г.	2 177	-	-	(886)	558	-	(1 688)	-	-	-	-	(59)	522	-	-	(164)	988	-	-	(469)
проценты по займам	5515.3	за 20 21	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535.3	за 20 20	г.	1 370 826	-	-	-	-	-	(1 370 826)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с персоналом по заработной плате	5515.4	за 20 21	г.	26	-	-	-	26	-	(26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	-	-	(26)
	5535.4	за 20 20	г.	-	-	-	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	-	-	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	5515.5	за 20 21	г.	46	-	-	-	78	-	(47)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	77	-	-	(4)
	5535.5	за 20 20	г.	119	-	-	-	(23)	-	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	-	-	-
расчеты по социальному страхованию	5515.6	за 20 21	г.	342	-	-	-	143	-	(342)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	143	-	-	-
	5535.6	за 20 20	г.	6 219	-	-	-	342	-	(6 219)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	342	-	-	-
расчеты между участниками КГН	5515.7	за 20 21	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535.7	за 20 20	г.	2 164	-	-	-	-	-	(2 164)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515.8	за 20 21	г.	5 458	-	-	-	3 336	-	(4 103)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 691	-	-	-
	5535.8	за 20 20	г.	10 180	-	-	(1)	5 351	-	(10 058)	-	-	(7)	-	(8)	1	-	-	(8)	5 458	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	<b>за 20 21</b>	<b>г.</b>	<b>13 848 704</b>	<b>(13 236)</b>	<b>(11)</b>	<b>(3 813)</b>	<b>1 714 133</b>	<b>(28 466)</b>	<b>1 970 021</b>	<b>(1 333 714)</b>	<b>18 528</b>	<b>(69)</b>	<b>(252)</b>	<b>3 077</b>	<b>485</b>	<b>1</b>	<b>(901)</b>	<b>16 198 823</b>	<b>(23 174)</b>	<b>(7)</b>	<b>(1 385)</b>	
	<b>5520</b>	<b>за 20 20</b>	<b>г.</b>	<b>16 581 856</b>	<b>(11 702)</b>	<b>(17)</b>	<b>(4 516)</b>	<b>1 337 571</b>	<b>(19 136)</b>	<b>1 460 714</b>	<b>(5 530 844)</b>	<b>17 596</b>	<b>(498)</b>	<b>6</b>	<b>(95)</b>	<b>5 637</b>	<b>201</b>	<b>2</b>	<b>(5 029)</b>	<b>13 848 704</b>	<b>(13 236)</b>	<b>(11)</b>	<b>(3 813)</b>

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г		на 31 декабря 2020 г		на 31 декабря 2019 г	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	5	6	7	8	7	8
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>13 770</b>	<b>13 037</b>	<b>21 600</b>	<b>20 105</b>	<b>99 372</b>	<b>96 991</b>
в том числе:							
покупателей и заказчиков	5541	10 090	10 021	16 040	15 861	89 887	89 851
по авансам выданным	5542	1 435	1 236	2 840	1 992	7 274	5 816
по прочим дебиторам	5543	2 245	1 780	2 720	2 252	2 211	1 324

<3> Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период			Остаток на начало отчетного года		Изменения за период						Остаток на конец отчетного года		
					в результате хозяйственных операций	сумма НДС в составе задолженности по авансам	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	в результате хозяйственных операций	сумма НДС в составе задолженности по авансам
							в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>4</sup>	сумма НДС в составе задолженности по авансам	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>4</sup>	погашено	сумма НДС в составе задолженности по авансам	списание на финансовый результат <sup>4</sup>			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b>	<b>за 20</b>	<b>21</b>	<b>г.</b>	<b>85 954</b>	-	-	(1 032)	-	-	-	(49 607)	<b>35 315</b>	-	
	<b>5571</b>	<b>за 20</b>	<b>20</b>	<b>г.</b>	<b>126 496</b>	-	-	<b>8 016</b>	-	-	-	<b>(48 558)</b>	<b>85 954</b>	-	
в том числе:															
Задолженность по предстоящим лизинговым платежам	5552	за 20	21	г.	85 954	-	-	(1 032)	-	-	-	(49 607)	35 315	-	
	5572	за 20	20	г.	126 496	-	-	8 016	-	-	-	(48 558)	85 954	-	
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>за 20</b>	<b>21</b>	<b>г.</b>	<b>2 792 696</b>	(546)	<b>2 314 611</b>	(7 056)	<b>8 564</b>	(3 609 991)	<b>191</b>	(1 564)	<b>49 607</b>	<b>1 553 923</b>	(7 411)
	<b>5580</b>	<b>за 20</b>	<b>20</b>	<b>г.</b>	<b>2 453 740</b>	(3 806)	<b>3 339 003</b>	(465)	<b>13 194</b>	(3 057 684)	<b>3 725</b>	(4 115)	<b>48 558</b>	<b>2 792 696</b>	(546)
в том числе:															
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5561	за 20	21	г.	1 228 076	-	1 765 846	-	(1 157)	(2 052 595)	-	(1 364)	49 607	988 413	-
	5581	за 20	20	г.	1 473 477	-	1 797 515	-	(6 533)	(2 081 900)	-	(3 041)	48 558	1 228 076	-
Задолженность перед персоналом	5562	за 20	21	г.	88 131	-	105 099	-	-	(88 131)	-	-	-	105 099	-
	5582	за 20	20	г.	92 781	-	88 131	-	-	(92 781)	-	-	-	88 131	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 20	21	г.	295 355	-	67 076	-	-	(295 355)	-	-	-	67 076	-
	5583	за 20	20	г.	140 869	-	289 979	-	5 376	(140 869)	-	-	-	295 355	-
Задолженность по налогам и сборам	5564	за 20	21	г.	877 266	-	170 360	-	49	(877 266)	-	-	-	170 409	-
	5584	за 20	20	г.	667 355	-	873 193	-	4 073	(667 355)	-	-	-	877 266	-
Авансы полученные	5565	за 20	21	г.	5 668	(543)	42 335	(7 056)	-	(2 266)	189	(47)	-	45 690	(7 410)
	5585	за 20	20	г.	24 061	(3 804)	3 962	(464)	-	(22 355)	3 725	-	-	5 668	(543)
<b>Прочая кредиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>5566</b>	<b>за 20</b>	<b>21</b>	<b>г.</b>	<b>298 200</b>	(3)	<b>163 895</b>	-	<b>9 672</b>	(294 378)	<b>2</b>	(153)	-	<b>177 236</b>	(1)
	<b>5586</b>	<b>за 20</b>	<b>20</b>	<b>г.</b>	<b>55 197</b>	(2)	<b>286 223</b>	(1)	<b>10 278</b>	(52 424)	-	(1 074)	-	<b>298 200</b>	(3)
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566.1	за 20	21	г.	26 923	(3)	14 214	-	9 012	(23 106)	2	(149)	-	26 894	(1)
	5586.1	за 20	20	г.	34 749	(2)	15 568	(1)	9 666	(31 986)	-	(1 074)	-	26 923	(3)
расчеты между участниками КГН	5566.2	за 20	21	г.	91 336	-	59 254	-	-	(91 336)	-	-	-	59 254	-
	5586.2	за 20	20	г.	-	-	91 336	-	-	-	-	-	-	91 336	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	5566.3	за 20	21	г.	3 250	-	426	-	-	(3 245)	-	(4)	-	427	-
	5586.3	за 20	20	г.	10 227	-	3 240	-	-	(10 217)	-	-	-	3 250	-
расчеты с подотчетными лицами	5566.4	за 20	21	г.	112	-	2	-	-	(112)	-	-	-	2	-
	5586.4	за 20	20	г.	140	-	112	-	-	(140)	-	-	-	112	-
плата за загрязнение окружающей среды	5566.5	за 20	21	г.	176 579	-	89 999	-	660	(176 579)	-	-	-	90 659	-
	5586.5	за 20	20	г.	10 081	-	175 967	-	612	(10 081)	-	-	-	176 579	-
<b>ИТОГО</b>	<b>5550</b>	<b>за 20</b>	<b>21</b>	<b>г.</b>	<b>2 878 650</b>	(546)	<b>2 314 611</b>	(7 056)	<b>7 532</b>	(3 609 991)	<b>191</b>	(1 564)	-	<b>1 589 238</b>	(7 411)
	<b>5570</b>	<b>за 20</b>	<b>20</b>	<b>г.</b>	<b>2 580 236</b>	(3 806)	<b>3 339 003</b>	(465)	<b>21 210</b>	(3 057 684)	<b>3 725</b>	(4 115)	-	<b>2 878 650</b>	(546)

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря		
		на 31 декабря	на 31 декабря	на 31 декабря
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	<b>389 770</b>	<b>633 054</b>	<b>1 033 388</b>
в том числе:				
зadолженность перед поставщиками и подрядчиками	5591	371 448	622 557	1 009 020
зadолженность по авансам полученным	5592	10 032	3 774	15 499
прочие кредиторы	5593	8 290	6 723	8 869

<4> Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Материальные затраты	5610	2 569 460	1 782 391
Расходы на оплату труда	5620	1 736 310	1 601 628
Отчисления на социальные нужды	5630	554 714	513 625
Амортизация	5640	203 600	257 156
Прочие затраты	5650	5 964 645	6 413 464
Итого по элементам	5660	11 028 729	10 568 264
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(241 921)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	(241 921)	96 999
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>10 786 808</b>	<b>10 568 264</b>

Расшифровка строк: 5670,5680

незавершенное производство	197 358	(80 419)
расходов будущих периодов	-	-
оценочных обязательств	29 278	7 874
готовой продукции, товаров	15 285	(24 454)
<b>итого</b>	<b>241 921</b>	<b>(96 999)</b>

7. **Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как излишне начисленная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5301</b>	<b>236 643</b>	<b>463 829</b>	<b>(395 081)</b>	<b>(17 088)</b>	<b>288 303</b>
в том числе:						
На оплату отпусков	5302	190 829	366 043	(340 876)	-	215 996
На выплату вознаграждений по итогам работы за год	5303	-	38 078	(36 299)	(1 779)	-
По расходам на рекультивацию	5304	15 045	5 189	-	(1 078)	19 156
Оценочное налоговое обязательство	5305	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам	5306	30 769	54 519	(17 906)	(14 231)	53 151

8. **Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>	<b>34 604</b>	<b>3 973</b>	<b>3 446</b>
в том числе:				
Поручительства	5801	827	1 042	1 256
Банковские гарантии	5802	33 777	2 931	2 190
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	<b>17 927 706</b>	<b>23 800 914</b>	<b>18 462 697</b>
в том числе:				
Поручительства по договорам поручительства по обязательствам третьих лиц	5811	17 927 706	23 737 406	18 091 489
Залог имущества по договорам залога по обязательствам третьих лиц	5812	-	63 508	371 208

9. **Доходы будущих периодов**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
<b>Доходы будущих периодов - всего</b>	<b>409</b>	<b>225</b>	<b>(409)</b>	<b>225</b>
в том числе:				
Средства целевого финансирования	409	225	(409)	225

## 10. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

### 10.1. Расшифровка показателя 2340 "Прочие доходы"

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Доходы, полученные от реализации, всего:	7 028	294
в том числе:	-	-
прочая реализация	-	-
основных средств	7 028	294
Доходы от сдачи имущества в аренду	11 762	11 149
Доходы от реализации валюты	-	-
Доходы в результате переоценки основных средств	-	-
Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности	1 392	600
Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного	1 742	-
Резерв под снижение стоимости запасов	350	5 915
Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию	-	-
Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам	-	-
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	3 144	1 987
Прибыль прошлых лет	62 017	29 696
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	12 788	13 280
Списание кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	1 838	4 518
Оприходованы ТМЦ, ОС согласно актов, по результатам инвентаризации	4 027	55
Госпошлина, судебные издержки	858	212
Возмещение ущерба	293	2 217
Прочие	6 587	6 020
в том числе:		
целевое поступление от ФСС	5 371	5 415
<b>Итого прочих доходов</b>	<b>113 826</b>	<b>75 943</b>

### 10.2. Расшифровка показателя 2350 "Прочие расходы"

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Убытки от ликвидации основных средств	326	47
Налоги	182 545	263 476
Расходы на услуги банков, затраты, связанные с получением кредитов	10 903	9 658
Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности	-	-
Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства	-	4 047
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-
Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию	-	-
Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам	40 288	16 855
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	43 693	78 674
Убыток прошлых лет	94 268	69 820
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	11 823	34 135
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	549	16
Списание ТМЦ согласно актов, по результатам инвентаризации	13 665	7 878
Расходы, осуществляемые за счет прибыли	47 699	40 803
Возмещение ущерба	1 615	-
Госпошлина, судебные издержки	1 252	1 658
Прочие	24 954	5 128
<b>Итого прочих расходов</b>	<b>473 580</b>	<b>532 195</b>

### 10.3. Расшифровка показателя 2460 "Прочее"

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	(475)	16 134
прочие аналогичные платежи из прибыли	-	-
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	508 323	679 340
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за текущий год	508 323	690 170
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за прошлый год	-	(10 830)
<b>Итого</b>	<b>507 848</b>	<b>695 474</b>

## 11. Отложенные налоги

Наименование показателя	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	176 091	35 218	1 500 969	300 194
Остаток на начало отчетного периода	176 091	35 218	1 500 969	300 194
Доход	538 390	107 678	917 192	183 438
Расход	(536 106)	(107 221)	(708 019)	(141 604)
Результат исправления ошибок прошлых лет	-	-	2 374	475
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	1 287 214	257 443
Остаток на конец отчетного периода	178 375	35 675	2 999 730	599 946

## 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
<b>Арендованные основные средства</b>	001	за 20	21	г.	<b>3 106 753</b>	<b>1 303 384</b>	<b>(183 796)</b>	<b>4 226 341</b>
		за 20	20	г.	<b>1 946 338</b>	<b>1 277 953</b>	<b>(117 538)</b>	<b>3 106 753</b>
в том числе:								
Здания	001	за 20	21	г.	0	4	-	4
		за 20	20	г.	248	235	(483)	0
Рабочие машины и оборудование	001	за 20	21	г.	309 768	237 157	(10 876)	536 049
		за 20	20	г.	62 328	247 623	(183)	309 768
Транспорт	001	за 20	21	г.	2 796 985	1 066 223	(172 920)	3 690 288
		за 20	20	г.	1 883 762	1 030 095	(116 872)	2 796 985
<b>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение</b>	002	за 20	21	г.	<b>19 697</b>	<b>188 426</b>	<b>(179 913)</b>	28 210
		за 20	20	г.	<b>22 177</b>	<b>149 951</b>	<b>(152 431)</b>	19 697
в том числе:								
товарно-материальные ценности, принятые по договорам ответственного хранения	002	за 20	21	г.	7 209	148 219	(141 826)	13 602
		за 20	20	г.	14 262	126 932	(133 985)	7 209
товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение по прочим основаниям	002	за 20	21	г.	12 180	40 207	(38 087)	14 300
		за 20	20	г.	7 607	23 019	(18 446)	12 180
товарно-материальные ценности, не принадлежащие организации, принятые во временное пользование	002	за 20	21	г.	308	-	-	308
		за 20	20	г.	308	-	-	308
<b>Бланки строгой отчетности</b>	006	за 20	21	г.	-	-	-	-
		за 20	20	г.	-	-	-	-
<b>Списанная задолженности неплатежеспособных дебиторов</b>	007	за 20	21	г.	<b>6 035</b>	<b>4 072</b>	<b>(243)</b>	<b>9 864</b>
		за 20	20	г.	<b>5 964</b>	<b>112</b>	<b>(41)</b>	<b>6 035</b>
в том числе:								
Задолженность покупателей и заказчиков	007	за 20	21	г.	103	134	(234)	3
		за 20	20	г.	103	-	-	103
Авансы выданные	007	за 20	21	г.	4 825	3 931	(2)	8 754
		за 20	20	г.	4 828	37	(40)	4 825
Прочие дебиторы	007	за 20	21	г.	1 107	7	(7)	1 107
		за 20	20	г.	1 033	75	(1)	1 107
<b>Обеспечения обязательств и платежей полученные</b>	008	за 20	21	г.	<b>3 973</b>	<b>163 922</b>	<b>(133 291)</b>	<b>34 604</b>
		за 20	20	г.	<b>3 446</b>	<b>14 880</b>	<b>(14 353)</b>	<b>3 973</b>
в том числе:								
Банковские гарантии	008	за 20	21	г.	2 931	163 922	(133 076)	33 777
		за 20	20	г.	2 190	14 880	(14 139)	2 931

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
Поручительства физических лиц по договорам займа	008	за 20	21	г.	1 042	-	(215)	827
		за 20	20	г.	1 256	-	(214)	1 042
<b>Обеспечения обязательств и платежей выданные</b>	009	за 20	21	г.	<b>23 800 914</b>	<b>1 216 182</b>	<b>(7 089 390)</b>	<b>17 927 706</b>
		за 20	20	г.	<b>18 462 697</b>	<b>15 663 801</b>	<b>(10 325 584)</b>	<b>23 800 914</b>
в том числе:								
обязательства третьих лиц (поручительство по КД)	009	за 20	21	г.	23 737 406	1 216 182	(7 025 882)	17 927 706
		за 20	20	г.	18 091 489	15 663 801	(10 017 884)	23 737 406
Обязательства третьих лиц (поручительство по договору факторинга)	009	за 20	21	г.	-	-	-	-
		за 20	20	г.	-	-	-	-
обязательства третьих лиц (по договорам залога)	009	за 20	21	г.	63 508	-	(63 508)	-
		за 20	20	г.	371 208	-	(307 700)	63 508
собственные обязательства (залог имущественных прав)	009	за 20	21	г.	-	-	-	-
		за 20	20	г.	-	-	-	-
<b>Износ жилищного фонда</b>	010	за 20	21	г.	<b>3</b>	-	-	<b>3</b>
		за 20	20	г.	<b>3</b>	-	-	<b>3</b>
<b>Объекты списанные с баланса, но не демонтированные</b>	013	за 20	21	г.	<b>7 839</b>	<b>2 170</b>	-	<b>10 009</b>
		за 20	20	г.	<b>7 839</b>	-	-	<b>7 839</b>
в том числе:								
Незавершенное строительство, списанное с баланса, но не демонтированное	013.1	за 20	21	г.	3 866	-	-	3 866
		за 20	20	г.	3 866	-	-	3 866
Объекты основных средств, списанные с баланса, но не демонтированные	013.2	за 20	21	г.	3 973	2 170	-	6 143
		за 20	20	г.	3 973	-	-	3 973
<b>Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации</b>	014	за 20	21	г.	<b>99 226</b>	<b>405 993</b>	<b>(413 545)</b>	<b>91 674</b>
		за 20	20	г.	<b>96 008</b>	<b>373 838</b>	<b>(370 620)</b>	<b>99 226</b>
в том числе:							-	
<i>Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы</i>	014	за 20	21	г.	86 188	390 457	(398 248)	78 397
		за 20	20	г.	83 015	358 853	(355 680)	86 188
из них:								
Инструменты	014	за 20	21	г.	12 910	61 951	(60 767)	14 094
		за 20	20	г.	14 092	56 019	(57 201)	12 910
Спортивный инвентарь	014	за 20	21	г.	1 801	8 926	(9 445)	1 282
		за 20	20	г.	2 046	11 070	(11 315)	1 801
Инструменты для пожаротушения	014	за 20	21	г.	2 034	7 726	(7 730)	2 030
		за 20	20	г.	2 214	10 819	(10 999)	2 034
Средства гражданской обороны и индивидуальной защиты	014	за 20	21	г.	5 106	-	(5 073)	33
		за 20	20	г.	5 013	32 223	(32 130)	5 106

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
Оргтехника и телефоны	014	за 20	21	г.	16 694	44 216	(53 479)	7 431
		за 20	20	г.	16 774	71 936	(72 016)	16 694
Прочие МБП	014	за 20	21	г.	47 488	267 638	(261 626)	53 500
		за 20	20	г.	42 721	176 786	(172 019)	47 488
Автотранспорт	014	за 20	21	г.	59	-	(59)	-
		за 20	20	г.	59	-	-	59
Машины, оборудование	014	за 20	21	г.	96	-	(69)	27
		за 20	20	г.	96	-	-	96
<i>Спец.оснастка, спецодежда, переданная в эксплуатацию</i>	014	за 20	21	г.	13 038	15 536	(15 297)	13 277
		за 20	20	г.	12 993	14 985	(14 940)	13 038
из них:				г.				-
Спецоснастка	014	за 20	21	г.	-	-	-	-
		за 20	20	г.	266		(266)	-
Спецодежда	014	за 20	21	г.	13 038	15 536	(15 297)	13 277
		за 20	20	г.	12 727	14 985	(14 674)	13 038
<b>Основные средства, стоимостью до 10000 руб., введенные в эксплуатацию до 01.01.2005г</b>	015	за 20	21	г.	<b>1 072</b>	<b>-</b>	<b>(43)</b>	<b>1 029</b>
		за 20	20	г.	<b>1 095</b>	<b>1</b>	<b>(24)</b>	<b>1 072</b>
в том числе:								
Здания	015	за 20	21	г.	3	-	-	3
		за 20	20	г.	3	-	-	3
Силовые машины и оборудование	015	за 20	21	г.	9	-	-	9
		за 20	20	г.	14	-	(5)	9
Рабочие машины и оборудование	015	за 20	21	г.	361	-	(26)	335
		за 20	20	г.	370	-	(9)	361
Инструменты	015	за 20	21	г.	83	-	(9)	74
		за 20	20	г.	83	-	-	83
Производственный и хозяйственный инвентарь	015	за 20	21	г.	616	-	(8)	608
		за 20	20	г.	625	1	(10)	616
<b>Земельные участки на праве бессрочного использования, полученные в аренду</b>	016	за 20	21	г.	<b>526 937</b>	<b>-</b>	<b>(108 258)</b>	<b>418 679</b>
		за 20	20	г.	<b>686 914</b>	<b>-</b>	<b>(159 977)</b>	<b>526 937</b>
<b>НДС, принятый к вычету по основным средствам</b>	019	за 20	21	г.	<b>101 324</b>	<b>39 334</b>	<b>(7 803)</b>	<b>132 855</b>
		за 20	20	г.	<b>93 407</b>	<b>16 066</b>	<b>(8 149)</b>	<b>101 324</b>
в том числе:								
НДС по приобретенному оборудованию, включенному в сметы на строительство	019.1	за 20	21	г.	655	-	(115)	540
		за 20	20	г.	713	-	(58)	655
НДС по приобретенным материалам, переданным подрядчикам для проведения СМР	019.2	за 20	21	г.	640	-	(91)	549
		за 20	20	г.	699	-	(59)	640

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
НДС, исчисленный при выполнении СМР хозяйственным способом	019.3	за 20	21	г.	26 313	5 132	(2 625)	28 820
		за 20	20	г.	24 798	4 343	(2 828)	26 313
НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении СМР	019.4	за 20	21	г.	23 257	1 753	(826)	24 184
		за 20	20	г.	22 949	1 231	(923)	23 257
НДС по материалам, использованным при выполнении СМР	019.5	за 20	21	г.	4 927	-	(286)	4 641
		за 20	20	г.	5 236	-	(309)	4 927
НДС, принятый к вычету по движимым ОС (оборудование)	019.6	за 20	21	г.	45 533	32 449	(3 860)	74 122
		за 20	20	г.	39 012	10 492	(3 971)	45 533
<b>Нематериальные активы, полученные в пользование</b>	020	за 20	21	г.	<b>17 143</b>	<b>5 437</b>	<b>(213)</b>	<b>22 367</b>
		за 20	20	г.	<b>15 927</b>	<b>1 574</b>	<b>(358)</b>	<b>17 143</b>
в том числе:								-
Программное и информационное обслуживание	020	за 20	21	г.	17 143	5 437	(213)	22 367
		за 20	20	г.	15 927	1 574	(358)	17 143
<b>Лизинговые платежи к оплате</b>	021	за 20	21	г.	<b>490 662</b>	<b>224 397</b>	<b>(218 574)</b>	<b>496 485</b>
		за 20	20	г.	<b>719 617</b>	<b>(25 208)</b>	<b>(203 747)</b>	<b>490 662</b>
в том числе:								
Рабочие машины и оборудование	021	за 20	21	г.	36 426	209 620	(28 892)	217 154
		за 20	20	г.	47 929	-	(11 503)	36 426
Транспорт	021	за 20	21	г.	454 235	14 777	(189 682)	279 330
		за 20	20	г.	671 687	(25 208)	(192 244)	454 235

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные поисковые активы - всего</b>	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 <u>20</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**14. Материальные поисковые активы**  
**14.1. Наличие и движение материальных поисковых активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>Материальные поисковые активы - всего</b>	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

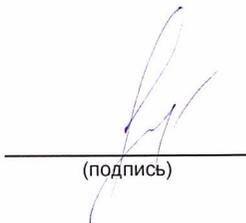
Руководитель



(подпись)

Красильников А.Ю.  
(расшифровка подписи)


Директор департамента бухгалтерского  
и налогового учета - главный бухгалтер



(подпись)

Исакова Н.Н.  
(расшифровка подписи)

"25"

февраля

2022 г.



---

Коршуновский ГОК

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ПАО «Коршуновский ГОК» за 2021 год

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>6</b>
<b>3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>35</b>
<b>4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....</b>	<b>36</b>
<b>5.РИСКИ .....</b>	<b>42</b>
<b>6. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....</b>	<b>45</b>
<b>7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....</b>	<b>45</b>
<b>8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....</b>	<b>47</b>
<b>9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ .....</b>	<b>48</b>
<b>10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....</b>	<b>48</b>
<b>11. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....</b>	<b>49</b>

## 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 г. Администрацией Нижнеилимского района Иркутской области, регистрационный № 136.

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

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

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

### Обособленное подразделение ПАО «Коршуновский ГОК»

В соответствии с приказом управляющего директора Общества 17.12.2020 г. создано обособленное подразделение Общества в г. Иркутске.

### Единоличный исполнительный орган Общества

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

### Единоличный исполнительный орган управляющей организации:

- Генеральный директор ООО «УК Мечел-Майнинг» Хафизов Игорь Валерьевич по 10.08.2021 (решение от 10.08.2021);
- Генеральный директор ООО «УК Мечел-Майнинг» Благодаров Илья Валентинович с 11.08.2021 по 26.08.2021 (решение от 10.08.2021);
- Генеральный директор ООО «УК Мечел-Майнинг» Пазынич Андрей Юрьевич с 27.08.2021 (решение от 26.08.2021).

**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 (до 18.02.2021), действовал на основании генеральной доверенности от 01.10.2019г. б/н, выданной ПАО «Коршуновский ГОК» в лице генерального директора ООО «УК Мечел-Майнинг»;
- Красильников Антон Юрьевич, управляющий директор (с 19.02.2021), действует на основании генеральной доверенности от 19.02.2021. б/н, выданной ПАО «Коршуновский ГОК» в лице генерального директора ООО «УК Мечел-Майнинг».

**Фамилия, имя, отчество директора департамента бухгалтерского и налогового учета управления по экономике и финансам -главного бухгалтера Общества:**

- Иванова Татьяна Александровна (до 29.01.2021 г.);
- Исакова Наталья Николаевна (с 01.02.2021 г.).

**Сведения о составе совета директоров Общества до 29.06.2021** (протокол годового общего собрания акционеров от 30.06.2020 б/н):

- Мажукин Михаил Михайлович – председатель совета директоров;
- Штарк Павел Викторович – член совета директоров;
- Данилов Виктор Дмитриевич - член совета директоров;
- Шестопалов Евгений Сергеевич - член совета директоров;
- Саликова Лариса Петровна - член совета директоров.

**Сведения о составе совета директоров Общества с 29.06.2021** (протокол годового общего собрания акционеров от 30.06.2021 б/н):

- Красильников Антон Юрьевич – председатель совета директоров;
- Пазынич Андрей Юрьевич – член совета директоров;
- Воскобойников Илья Сергеевич - член совета директоров;
- Шестопалов Евгений Сергеевич - член совета директоров;
- Саликова Лариса Петровна - член совета директоров.

**Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества:**

В соответствии с Уставом Общества, ревизионная комиссия в Обществе не предусмотрена.

**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 АОТ «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, 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 Общество имеет следующее наименование - Публичное акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат».

**Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:**

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

**Дочерние общества**

ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет дочерних обществ.

**Зависимые общества.**

ПАО «Коршуновский ГОК» не имеет зависимых обществ.

**Сведения об аудиторе**

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Энерджи Консалтинг»

Место нахождения: 117630, Россия, город Москва, ул. Обручева, д.23, корпус 3 пом. XXII, ком. 9б.

ИНН: 7717149511

ОГРН: 1047717034640

Телефон: (495) 230-0310

Факс: (495) 230-0311

Адрес электронной почты: info@ec-group.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: саморегулируемая организация аудиторов «Ассоциация «Содружество», входящая в Международную Федерацию Бухгалтеров (IFAC) и Международную ассоциацию образования и исследований в области бухгалтерского учета (IAAER).

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 отчетности в соответствии с условиями договора №060-05-20/ЭК-548/110 от 30.06.2020 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», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, международными стандартами финансовой отчетности, утвержденные приказами Минфина России от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016г. № 98н, 11.07.2016 № 111н, от 20.07.2017 N 117н, от 12.12.2017 N 225н. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой Общества на 2021 г., разработанной на основании корпоративной учетной политики группы ПАО «Мечел» и утвержденной приказом от 25 декабря 2020 года № 1224/1.

### **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», 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.

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 и хозяйственный и принадлежности;
  - Прочие машины и оборудование;
- Скот рабочий, продуктивный и племенной;
- 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), 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:

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

**2 критерий:** имеется возможность надежно определить стоимость отдельного компонента ОС и стоимость компонента составляет сумму более 10 млн. руб. либо более 10 % от общей стоимости объекта ОС (не менее 3 млн. руб.).

**3 критерий:** существует практика регулярной замены данного элемента/составной части элемента или ее капитальный ремонт в течение срока службы объекта.

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. 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 учитывается 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.

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

## 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.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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.

В случае возникновения ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, 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.

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 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.

Учет резервов по сомнительным долгам, созданным по финансовым вложениям (например, в виде предоставленных займов, задолженности, полученной по договору уступки права требования дебиторской задолженности), организован 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.

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

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

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

## **Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Переход на ФСБУ 5/2019 отражен перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

– затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

– определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Сырье, материалы и другие запасы, предназначенные для нужд капитального строительства, для модернизации, реконструкции, дооборудования, т.е. предназначенные для создания внеоборотных активов организации и не удовлетворяющие характеристикам запасов, приведенным в п.3 ФСБУ 5/2019 (не являются активами, потребляемыми или продаваемыми в рамках обычного операционного цикла организации либо используемыми в течение периода не более 12 месяцев), а также запасы, предназначенные для капитализируемого капитального ремонта, при наличии документов, подтверждающих намерения в их целевом использовании (например, планы, сметы, дефектные ведомости и т.п.), и отвечающие критериям признания компонента ОС, то есть запасы, которые для целей налогового учета не могут быть учтены во внеоборотных активах и считаются запасами, при этом в бухгалтерском учете при установке на объект основных средств будут введены в эксплуатацию как отдельный компонент основных средств, учитываются на отдельном субсчете и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

#### **Определение фактической себестоимости запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции**

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

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.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), то есть на условиях немедленной оплаты, рассчитываемая по приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов,

считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется по справедливой стоимости.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При осуществлении Обществом торговой деятельности допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Общество вправе оценивать (при признании и далее) товары, торгуемые на организованных торгах, по фактической себестоимости либо справедливой стоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Классификация затрат на прямые и косвенные закреплена в локальных нормативных актах Общества.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг. Способ распределения косвенных расходов закреплён в локальных нормативных актах Общества.

Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оцениваются по фактической себестоимости без учета общепроизводственных расходов и косвенных услуг, оказанных вспомогательных производствами.

При единичном производстве продукции незавершенное производство (НЗП вспомогательного производства) отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Запасы Общества после признания оцениваются по состоянию на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

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.).

Запасы списываются в бухгалтерском учете:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи (истечение сроков хранения; морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств; выявления недостатков при инвентаризации; хищения или порчи запасов; порчи запасов при авариях, пожарах, стихийных бедствиях);

- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов;

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно.

Расходы на приобретение спецодежды/спецодежды со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются в месяце отпуска в производство/эксплуатацию единовременно на счета учета затрат.

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 каждому виду запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение этого месяца.

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

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых Обществом в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

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

### **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 попердельным полуфабрикатным методом.

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

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

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

К косвенным относятся все прочие производственные затраты. 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.

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 08.10.2004 г.

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 контрагентом.

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 по заработной плате (с учетом начисления на заработную плату страховых взносов и оценочных обязательств на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам работы за год) руководителей подразделений основного и вспомогательного производств учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» согласно утвержденному в Обществе штатному расписанию руководителей, специалистов и служащих Управления ПАО «Коршуновский ГОК».

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

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

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

Расходы по каждому переделу (добыча руды, фабричный передел) учитываются в разбивке по производственным процессам. 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».

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально удельному весу выручки от реализации конкретного вида товаров, работ (услуг) в общем объеме выручки от реализации товаров, работ (услуг) (без НДС).

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.

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, **K** - 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:

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

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:

$$\begin{array}{l} \text{стоимость} \\ \text{остатков} \\ \text{руды в} \\ \text{бункерах} \\ \text{фабрики на} \\ \text{конец} \\ \text{отчетного} \\ \text{месяца} \end{array} = \begin{array}{l} \text{стоимость} \\ \text{остатков руды} \\ \text{в бункерах} \\ \text{фабрики на} \\ \text{начало} \\ \text{отчетного} \\ \text{периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{стоимость} \\ \text{полуфабрикатов,} \\ \text{поступивших с} \\ \text{прифабричного} \\ \text{склада} \end{array} + \begin{array}{l} \text{фактические} \\ \text{затраты по} \\ \text{доставке и} \\ \text{дроблению} \\ \text{руды за} \\ \text{отчетный} \\ \text{месяц} \end{array} * \begin{array}{l} \text{остатки} \\ \text{руды в} \\ \text{бункерах} \\ \text{фабрики на} \\ \text{конец} \\ \text{отчетного} \\ \text{месяца} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{остатки руды в бункерах} \\ \text{фабрики на начало} \\ \text{отчетного периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{количество руды, поданной} \\ \text{на дробление} \end{array}$$

К незавершенному производству (НЗП) вспомогательных производств относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неukoмплектованные, 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 «Вспомогательные производства» 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, неukoмплектованные, 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 контрагентам. Данная продукция учитывается на балансовом счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и в случае реализации ее сторонним контрагентам подлежит предварительному оприходованию на балансовый счет 43 «Готовая продукция» в момент отгрузки.

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 карьеру и Рудногорскому руднику (Д-г 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:

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

Оценка остатков полуфабрикатов (руды) собственного производства по 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:

$$\begin{array}{l} \text{стоимос} \\ \text{ть} \\ \text{остатко} \\ \text{в руды} \\ \text{на} \\ \text{складе} \\ \text{на конец} \\ \text{отчетно} \\ \text{го} \\ \text{месяца} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{стоимость} \\ \text{остатков руды на} \\ \text{складе на начало} \\ \text{отчетного} \\ \text{периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{стоимость} \\ \text{полуфабрикатов,} \\ \text{поступивших с} \\ \text{Коршуновского} \\ \text{карьера и} \\ \text{Рудногорского рудника} \end{array} + \begin{array}{l} \text{фактические} \\ \text{затраты по} \\ \text{доставке руды с} \\ \text{Рудногорского} \\ \text{рудника за} \\ \text{отчетный месяц} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{остатки руды на складе на} \\ \text{начало отчетного периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{количество руды, оприходованной на} \\ \text{прифабричном складе} \end{array}} * \begin{array}{l} \text{остат} \\ \text{ки} \\ \text{руды} \\ \text{на} \\ \text{складе} \\ \text{на} \\ \text{конец} \\ \text{отчет} \\ \text{ного} \\ \text{месяца} \end{array}$$

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

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

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.

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 (железорудного концентрата) 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 также 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 подбора и развития 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.

### **Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг**

В конце отчетного периода в расчет себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг включаются:

- прямые производственные затраты;

- косвенные производственные затраты.

Периодические затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, списание их происходит в конце отчетного периода на уменьшение выручки от продажи продукции.

Постоянные накладные расходы на производство в случае наличия снижения уровня производства отражаются в учете в зависимости от отклонения уровня производства от нормальной загрузки.

Нормальная загрузка – это тот объем производства (количество готовой продукции), который ожидается получить исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием.

Показатель нормальной производительности производственных мощностей выражается в тоннах.

Производительность рассчитывается для каждого места возникновения затрат в отдельности (Коршуновский карьер, Рудногорский рудник, Обогажительная фабрика).

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

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

В состав прямых расходов включаются:

- технологические сырье, материалы;
- вспомогательные материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные полуфабрикаты;
- полуфабрикаты собственного производства;
- энергетические ресурсы;
- технологическое топливо;
- заработная плата технологических рабочих и суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование;
- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков, вознаграждения по итогам работы за год;
- услуги, работы производственного характера, оказываемые сторонними организациями, в том числе услуги по переработке давальческого сырья;
- амортизация технологического оборудования, учитываемого по МВЗ основного производства;
- арендная плата за технологическое оборудование, учитываемое по МВЗ основного производства;
- прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

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

Косвенные производственные затраты подразделяются на общецеховые и общепроизводственные затраты.

Косвенные производственные затраты (общецеховые, общепроизводственные) цехов основного 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;

– в случае выпуска одного вида калькулируемой продукции – затраты полностью относятся на данный вид продукции прямым способом.

Постоянные производственные накладные (косвенные) расходы на производство в случае наличия снижения уровня производства отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

– если фактический уровень производства отличается в большую сторону или незначительно отличается в меньшую сторону от объема выпуска при нормальной загрузке производства, затраты на производство продукции распределяются на основе фактического уровня (пропорционально фактическому объему производства);

– если фактический уровень значительно ниже, чем нормальная загрузка, следует распределить затраты в пределах нормальной загрузки. Оставшаяся нераспределенная сумма относится на текущие затраты.

Уровень отклонения фактической загрузки мощности от нормальной, считающийся незначительным, закреплен в ЛНА Общества.

В случае, если фактическая загрузка существенно отличается от нормальной, то постоянные производственные накладные (косвенные) расходы включаются в себестоимость готовой продукции пропорционально коэффициенту, рассчитываемому как отношение показателя фактической загрузки производственных мощностей к показателю нормальной загрузки производственных мощностей.

Указанный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$K_{фз} = \PhiЗ / НЗ, \text{ где}$$

***K<sub>фз</sub>*** – коэффициент фактической загрузки производственных мощностей;

***ΦЗ*** – показатель фактической загрузки производственных мощностей;

***НЗ*** – показатель нормальной загрузки производственных мощностей.

Порядок определения коэффициента фактической загрузки производственных мощностей, пропорционально которому постоянные производственные накладные (косвенные) затраты списываются на себестоимость единицы готовой продукции, зафиксирован в ЛНА Общества.

Постоянные производственные накладные (косвенные) затраты, превышающие себестоимость продукции при неполной загрузке производственных мощностей, отражаются в составе управленческих расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Сумма постоянных производственных накладных (косвенных) расходов, понесенных в период неполной загрузки производственных мощностей, в бухгалтерской отчетности отражается по строке 2220 «Управленческие расходы».

### **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, в частности, расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

## **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 заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

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

## **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 обесценение 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;
- На компенсацию проезда в отпуск
- Резерв под обесценение финансовых вложений

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

## **Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности**

Общество создает резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности, 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 обесценение запасов**

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Резерв под обесценение запасов создается ежеквартально по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете на основании данных инвентаризации материальных ценностей 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 запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи снизилась. Выявленные запасы отражаются в отдельной инвентаризационной ведомости.

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

Резерв под обесценение запасов образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, и в бухгалтерском учете отражается записью: Дебет 90.02 «Себестоимость продаж» (91.02

«Прочие расходы») Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в разрезе субсчетов, предусмотренных для различных категорий запасов.

Резерв под обесценение запасов образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, и в бухгалтерском учете отражается записью: Дебет 90.02 «Себестоимость продаж» (91.02 «Прочие расходы») Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в разрезе субсчетов, предусмотренных для различных категорий запасов. При этом резерв под обесценение запасов определяется следующими способами:

1) по готовой продукции, полуфабрикатам, незавершенному производству – как разница между балансовой стоимостью материала, используемого при производстве ГП, с учетом всех затрат по доработке до ГП и чистой стоимостью продажи такой ГП;

2) по ТМЦ, товарам – как разница между балансовой стоимостью материала и чистой стоимостью продажи такого материала.

Расчет чистой стоимости продажи запасов производится Обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

При расчете принимается во внимание:

– изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

– назначение запасов;

– чистая стоимость продажи готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие запасы.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов. В бухгалтерском учете отражается записью: СТОРНО Дебет 90.02 «Себестоимость продаж» (91.02 «Прочие расходы») Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в разрезе субсчетов, предусмотренных для различных категорий запасов.

### **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, 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 периода (месяца) 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.

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.

### **Оценочные обязательства**

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**

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.

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»:

– 96.03.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» учитывается сумма самого резерва;

– 96.03.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» учитывается сумма страховых взносов, исчисленных на сумму резерва.

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

– Дебет 96 «Оценочное обязательство по вознаграждениям» – Кредит 70;

– Дебет 96 «Оценочное обязательство по страховым взносам» – Кредит 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 статьей 426 НК РФ и Федеральным законом от 21.12.2021 г. № 413-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 статьей 426 НК РФ и Федеральным законом от 21.12.2021 г. № 413-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

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

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

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

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

2. Начисление оценочного обязательства осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по Обществу определяется как сумма отчислений в оценочное обязательство по каждому структурному подразделению. Сумма отчислений в оценочное обязательство по каждому структурному подразделению определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов) 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.

На 31 декабря Обществу необходимо определить:

– фактически начисленную сумму оценочного обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год;

– фактически начисленную сумму вознаграждения по итогам работы за год.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма начисленного оценочного обязательства превышает сумму начисленных (в том числе и не выплаченных) расходов на выплату вознаграждений за год, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется в учете по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма начисленных (в том числе и не выплаченных) расходов на выплату вознаграждений за год превышает сумму начисленного оценочного обязательства, в учете отражается дополнительное отчисление в оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год» - доначислено оценочное обязательство на сумму превышения фактических расходов (в том числе и не выплаченных) на выплату вознаграждений над величиной ранее начисленного оценочного обязательства.

### **Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков**

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

В начале года Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель  $R_{рек}$ .

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

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.

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

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:

$$Kd = \frac{1}{(1+Cd)^n}$$

где:

$Kd$  - коэффициент дисконтирования;

$Cd$  - 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 и расходы по обычным видам деятельности**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество 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.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы признаются в отчете о финансовых результатах, когда возникшее увеличение в будущих экономических выгодах, связанных с соответствующим активом, или уменьшение в обязательствах может быть измерено с достаточной степенью надежности.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Отнесение к доходам от обычных видов деятельности доходов от деятельности, не указанной в уставных документах осуществляется в случае, если величина полученного дохода составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

- реализации продукции собственного производства;
- реализации выполненных работ и оказанных услуг;
- реализации покупных товаров;
- реализации ломов черных/цветных металлов, товарно-материальных ценностей.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции собственного производства; расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
- расходы, связанные с продажей ломов черных/цветных металлов, товарно-материальных ценностей.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на постоянные и переменные расходы.

Постоянные производственные накладные расходы - это производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства.

### **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.

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, завершающуюся 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, а списывается по мере погашения обязательства должника перед кредитором.

### **Порядок отражения в бухгалтерской отчетности НДС с авансов выданных и полученных**

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

### **Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете**

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

#### **Метод расчета налога на прибыль**

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

Если признание какого-либо факта хозяйственной жизни приводит к тому, что балансовая стоимость любого актива или обязательства отличается от его налоговой стоимости, возникшая 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 компании, 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.

## Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, в случае превышения установленного на отчетный год уровня существенности.

Уровень существенности на отчетный год определяется на основании базовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий год.

Уровень существенности определяется как сумма значений, применяемых для нахождения уровня существенности, деленная на количество данных показателей.

Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, исчисляется умножением значения базового показателя на долю.

## Инвентаризация

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества закреплен в Положении о порядке проведения инвентаризации на ПАО «Коршуновский ГОК».

Активы, не отраженные в бухгалтерском учете и выявленные в результате инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по «нулевой» стоимости на дату инвентаризации.

## Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год.

Начиная с отчетности за 2022 год будут применяться нормы следующих стандартов:

Номер ФСБУ	Наименование	Утверждено Приказом Минфина РФ
ФСБУ 6/2020	«Основные средства»	от 17.09.2020 г. № 204н
ФСБУ 25/2018	«Бухгалтерский учет аренды»	от 16.10.2018 г. № 208н
ФСБУ 26/2020	«Капитальные вложения»	от 17.09.2020 г. № 204н
ФСБУ 27/2021	«Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	от 16.04.2021 № 62н

### В части ФСБУ 6/2020:

Общество выделяет в составе основных средств совокупность объектов (информация о которой исходя из структуры активов и затрат Общества и особенностей деятельности не

способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности Общества) затраты на приобретение которых в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 признаются расходами периода, в котором они понесены. В состав таких основных средств включается спецодежда со сроком использования свыше 1 года.

В части применения ФСБУ 6/2020 по спецодежде со сроком использования свыше 1 года существенных изменений в структуре показателей отчетности не ожидается.

Переход на ФСБУ 6/2020 планируется осуществлять перспективно.

#### **В части ФСБУ 25/2018:**

– Общество оценивает право пользования активом по фактической стоимости (величине первоначальной оценки обязательства по аренде). В корреспонденции с активом в форме права пользования в составе кредиторской задолженности отражается обязательство по аренде в первоначальной оценке. Обязательство по аренде равно сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. Для определения ставки дисконтирования расчетным путем Обществом используется ставка, по которой оно могло бы получить заем на сопоставимых условиях. Обязательство по аренде ежемесячно увеличивается на проценты по ставке дисконтирования, отражаемые в составе прочих расходов.

– Общество как арендодатель классифицирует объекты учета в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды).

- Доходы/расходы по договорам операционной аренды признаются в прибылях и убытках равномерно в зависимости от предмета аренды в составе прочих доходов/расходов.

- Затраты Общества на приобретение предмета неоперационной (финансовой) аренды и его подготовку к передаче арендатору признаются в качестве актива.

- На начало срока неоперационной (финансовой) аренды Общество прекращает признание основного средства в составе активов и одновременно признает в составе дебиторской задолженности чистую стоимость инвестиции в аренду.

- Признание процентного дохода отражается в составе прочих доходов Общества. Процентная ставка при этом определяется таким образом, чтобы сумма дисконтированных платежей по договору равнялась сумме стоимости имущества у арендодателя.

Все изменения в структуре активов и пассивов связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в корреспонденции со счетами учета нераспределенной прибыли/убытков.

Переход на ФСБУ 25/2018 планируется осуществлять перспективно.

В части применения ФСБУ 27/2021 существенных изменений в структуре показателей отчетности не ожидается.

Переход на ФСБУ 27/2021 планируется осуществлять перспективно.

### **3. Сведения об отчетности**

#### **Формирование отчета о движении денежных средств в 2021 году**

Лизинговые платежи, уплаченные Обществом в 2021 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 41 339 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 664 745 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 2 994 996 тыс.руб.;

– 4112 «Поступление арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» раздел «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 2 477 тыс. руб.;

– 4119 «Прочие поступления» раздел «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 13 471 тыс.руб.;

– 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» раздела «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 4 131 262 тыс.руб.;

– 4129 «Платежи-прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» на сумму 1 302 499 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 56 600 тыс. руб.;

– 4329 «Платежи-прочие платежи-погашение обязательств по финансовой аренде (забаланс)» раздел «Денежные потоки от финансовых операций» на сумму 132 949 тыс. руб.

#### 4. Раскрытие существенных показателей

##### Курс иностранной валюты

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

Центральный банк Российской Федерации установил на 31.12.2021 года следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации:

Букв. код	Единиц	Валюта	Курс, руб.
USD	1	Доллар США	74,2926
EUR	1	Евро	84,0695

##### Долгосрочные финансовые вложения

У ПАО «Коршуновский ГОК» в составе долгосрочных финансовых вложений числятся выданные процентные займы, задолженность по которым на 31.12.2021 г. составляет 32 941 832,7 тыс. руб. (60,49% от стоимости всех активов).

### Акции Общества

В 2021 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

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

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

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

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

Место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX.

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

### Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)

Общество не проводит переоценку объектов основных средств, кроме группы основных средств «Земельные участки». Переоценка произведена путем пересчета стоимости по данным кадастровой оценки на основании выписок из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости земельных участков. Результаты переоценки группы основных средств «Земельные участки» отражены в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г.

### 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:

Наименование показателя	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
<b>Прочие доходы</b>		
<i>Сдача имущества в аренду</i>		
Доходы от аренды основных средств	14 580	13 957

Наименование показателя	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Расходы от аренды основных средств	(2 818)	(2 808)
<b><i>Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности</i></b>		
восстановление резерва по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности	18 584	20 359
формирование резерва по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности	(17 192)	(19 759)
<b><i>Резерв под снижение стоимости запасов</i></b>		
восстановление резерва под снижение стоимости запасов	-	6 265
формирование резерва под снижение стоимости запасов	-	(350)
<b><i>Прочие расходы</i></b>		
<b><i>Ликвидация основных средств</i></b>		
убыток от ликвидации основных средств	(709)	-
доход от ликвидации основных средств	383	-
<b><i>Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам</i></b>		
формирование оценочного обязательства по претензиям и судебным искам	(54 674)	(44 068)
восстановление оценочного обязательства по претензиям и судебным искам	14 386	27 213
<b><i>Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства</i></b>		
формирование резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства	-	(4 979)
восстановление резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства	-	932

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

Показатель	Ед. изм.	За январь-декабрь 2021, тыс. руб.	За январь-декабрь 2020, тыс. руб.	Динамика показателей + / -	% отклонение
Выручка (код 2110)	тыс. руб.	15 211 256	12 941 256	+2 270 000	+18%

Основным фактором, влияющим на рост выручки от продажи товаров (работ, услуг) является увеличение цены реализации на железорудный концентрат и снижение объема реализации.

**Изменение коммерческих расходов:**

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г., тыс. руб.	За январь-декабрь 2020 г., тыс. руб.	динамика показателя, тыс. руб.	% отклонение
Коммерческие расходы	2110	2 396 570	3 006 259	-609 689	-20%

**Факторы, влияющие на изменение управленческих расходов:**

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г., тыс. руб.	За январь-декабрь 2020 г., тыс. руб.	динамика показателя, тыс. руб.	% отклонение
Управленческие расходы	2120	1 354 624	524 493	830 131	158%

В составе управленческих расходов в связи с неполной загрузкой отражены расходы в размере 666,4 млн.р.

Уровень фактических производственных объемов в течение отчетного периода был снижен в результате снижения содержания железа в руде, подтопления горизонтов, аварийных простоев оборудования.

Для наращивания производства Общество планирует осуществить следующие мероприятия:

- обеспечить выполнение графика планово-предупредительных ремонтов;
- обеспечить стабильную работу карьерного водоотлива, в том числе посредством осуществления переноса и запуска в работу зумпфа на горизонт + 50 м, приобретения насосного оборудования согласно плана капитальных вложений, выполнения программы ремонтов насосного оборудования, бурения и запуска в работу водопонижающих скважин;
- обеспечить опережающее производство вскрышных работ с целью увеличения подготовленных к выемке запасов железной руды.

С целью увеличения производственных показателей по добыче руды в 2021 г. ПАО «Коршуновский ГОК» приобрело по договорам лизинга и запустило в работу:

- шесть новых 130-тонных автосамосвалов БелАЗ 75131,
- тяжёлый гусеничный бульдозер «Caterpillar» D9GC, который будет использоваться для перемещений горных пород, планировки новых дорог и подготовки подъездных путей,
- автогрейдер самоходный John Deere 872G,

- буровой станок СБШ-250 МНА-32, предназначенный для бурения технологических взрывных скважин, отличительной особенностью которого является способность работать при значительно низких температурах.

Увеличение объемов горной массы в 2022 г. планируется за счет:

- ввода в эксплуатацию двух высокопроизводительных экскаваторов для осуществления добычи в глубинной части карьера;
- увеличения технической готовности парка горнотранспортного оборудования;
- ввода в эксплуатацию бурового станка;
- приобретения и запуска в работу 3-х автосамосвалов БелАЗ.

**Факторы, влияющие на изменение остатков незавершенного производства:**

Наименование показателя	счет учета	Сальдо на 31.12.2020, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб		динамика показателя, тыс. руб	% отклонение по статьям
			НЗП	Резерв под снижение стоимости		
20 - основное производство	20	43 925	57 199	-3 592	13 274	.+23%
21 - полуфабрикаты собственного производства	21	14 266	201 031	-22 843	186 765	.+93%
23 – вспомогательное производство	23	13 007	10 326	0	- 2 681	-26%
Итого		71 198	242 121		170 923	71%

*20 – Основное производство:*

Увеличение на 31.12.2021 остатков руды в бункерах дробления обогатительной фабрики 2,9 т.т. и увеличение удельной стоимости остатков руды в бункерах дробления 438,47 руб./тн. привело к увеличению стоимости остатков незавершенного производства по основному производству по переработке руды на конец года по сравнению с началом года на 7,5 млн. руб. Увеличение остатков пробуренных скважин на Коршуновском карьере +6,5 км. на 9 млн. руб. привело к увеличению стоимости остатков незавершенного производства по основному производству по бурению.

*21- Полуфабрикаты собственного производства:*

Увеличение остатков руды на складах хранения 124,9 т.т. (произошло превышение добычи руды над переработкой руды) и увеличение удельной стоимости остатков руды на складах хранения 698,91 руб./тн. привело к увеличению стоимости остатков на конец года в сравнении с началом года 186,8 млн. руб.

**Дебиторская задолженность.**

По сравнению с отчетным периодом предыдущего года дебиторская задолженность Общества увеличилась на 2 368 235тыс.руб., в том числе:

- краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 1 970 569 тыс.руб.;
- долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 397 666 тыс. руб.

Основные факторы, имеющие влияние на изменение дебиторской задолженности:

- начисление процентов по выданным займам в соответствии с условиями договоров на сумму 1 969 839 тыс.руб., срок погашения по которым по условиям договоров еще не наступил;
- увеличение задолженности по строке 1232 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев» «Покупателей и заказчиков» на сумму 323 777 тыс.руб.

### Ликвидность, достаточность капитала и оборотных средств

Состояние ликвидности Общества отражена в таблице:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	1 441 574	-842 810
Коэффициент текущей ликвидности	11,4	5,3
Коэффициент быстрой ликвидности	10,4	4,9

Чистый оборотный капитал - текущие активы Общества за вычетом сумм по текущим обязательствам. За 2021 год данный показатель увеличился по сравнению с предыдущим 2020 годом за счет увеличения долгосрочной дебиторской задолженности заемщиков по начисленным процентам по предоставленным процентным займам.

Коэффициент текущей ликвидности за 2021 год составил: 11,4 - значение, соответствующее уровню вышеустановленного норматива (норматив от 1 до 2), т.е. Общество было достаточно обеспечено оборотными средствами, необходимыми для ведения хозяйственной деятельности.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует платежные возможности при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами (норматив больше 0,2). За 2021 год показатель быстрой ликвидности составляет 10,4.

### Налоги

Общество с 01.01.2014 г. 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 02.10.2017 г.).

Сумма налога на прибыль ПАО «Коршуновский ГОК», определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1 201 051 тыс.руб. (2020 г. – 654 404 тыс. руб.).

Величина текущего налога прибыль за 2021 г., отраженная в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль», составила 1 395 340 тыс. руб.

Сумма перераспределения налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за 2021 г. составила 508 322 тыс. руб.

Суммы ВВР, НВР, ОНО, ОНА за 2021 год представлены в таблице (ед. изм. тыс. руб.):

Наименование показателя	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	176 091	35 218	1 500 969	300 194
Остаток на начало отчетного периода	176 091	35 218	1 500 969	300 194
Доход	538 390	107 678	917 192	183 438
Расход	(536 106)	(107 221)	(708 019)	(141 604)
Результат исправления ошибок прошлых лет	-	-	2 374	475
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	1 287 214	257 443
Остаток на конец отчетного периода	178 375	35 675	2 999 730	599 946

## 5.Риски

### Финансовые риски

В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами, а также покупателями и поставщиками возникают финансовые риски, характеризующиеся различной степенью вероятности проявления и влияния на результат деятельности Общества. Анализируя подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества отмечается повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке при прочих равных условиях может отрицательно повлиять на финансовое состояние Общества.

В частности, в случае заимствования средств в виде кредитов с плавающей процентной ставкой может увеличиться сумма средств, подлежащих уплате в виде процентных расходов. В настоящее время Общество не имеет заемных средств, но выступает поручителем предприятий группы по обязательствам перед банками, также Общество пользуется услугами лизинговых компаний.

Обществом выданы процентные займы, числящиеся в составе финансовых вложений. Заёмщиками по вышеуказанным займам являются предприятия группы ПАО «Мечел», следовательно, вероятность получения экономических выгод (дохода) в будущем в виде поступлений процентов от выданных займов оценивается как высокая, так как денежные потоки ПАО «Мечел» главным акционером будут перераспределены между предприятиями группы.

Риск неблагоприятного изменения процентных ставок также может негативно сказаться на деятельности контрагентов Общества и основных заказчиков, что может в свою очередь привести к росту дебиторской задолженности. В целях снижения подобных негативных эффектов Общество предпринимает все необходимые действия с использованием инструментов ценовой и сбытовой политики.

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. В настоящее время Общество имеет договоры, в

которых обязательство (требование) привязано к иностранной валюте, но подлежат оплате в рублях. Влияние изменения валютного курса по данным сделкам также не является критичным для Общества.

К фактору риска, который может повлиять на финансовую деятельность Общества, относится инфляция. У Общества могут возникнуть дополнительные издержки по некоторым видам затрат. Изменение индекса потребительских цен может негативно сказаться на финансовом состоянии Общества и может быть выражено следующими рисками:

1. риск потерь, связанный с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или потери платежа;
2. риск увеличения процентов по уплате заемных средств;
3. риск увеличения себестоимости продукции и услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортные услуги, заработную плату;
4. риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

Общество намерено минимизировать риск инфляции в случае неблагоприятного изменения общих показателей за счет комплексного принятия мер: оптимизация управления дебиторской задолженностью и затратами, а также уделив особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов.

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.

Уровень показателя, характеризующего отношение заемных средств к собственным средствам Общества, является допустимым и свидетельствует о его финансовой стабильности. Таким образом, риск потенциальной опасности возникновения недостатка собственных денежных средств и затруднений в получении новых кредитов и займов можно оценить невысокой степенью вероятности.

Наиболее чувствительными к воздействию вышеуказанных финансовых рисков являются показатели выручки, себестоимости, чистой прибыли.

Снижение как объемов добычи рудного сырья, так и объемов производства железорудного концентрата 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 также способно оказать большое влияние на формирование прибыли.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных выше рисков ПАО «Коршуновский ГОК» предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. ПАО «Коршуновский ГОК» не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля ПАО «Коршуновский ГОК».

### **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 уменьшением цен на продукцию и снижением объемов производства Общества, могут привести к снижению прибыли Общества.

В течение 2021 года наблюдается рост цены реализации ЖРК по сравнению с ценой, сложившейся на конец 2020 года, что положительно сказывается на текущей деятельности Общества.

### **Риски, связанные с деятельностью Общества**

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): вероятность наступления данного риска оценивается Обществом как минимальная, так как Общество своевременно и в полном объеме исполняет лицензионные требования. Каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий по основному виду деятельности, 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, касающихся увеличения налоговых ставок, а также введение новых видов налогов могут негативно отразиться на деятельности Общества.

В 2021 г. вступили в действие изменения, касающиеся расчета налога на добычу полезных ископаемых. Налогообложение стоимости добытых полезных ископаемых производится по налоговой процентной ставке 4,8 процента при добыче кондиционных руд черных металлов, указанной в п.2 ст.342 НК РФ, умноженной на рентный коэффициент КРЕНТА, определяемый в соответствии с статьей 342.8 НК РФ в размере 3,5.

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 к их исключению, а также минимизации.

## 6. Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на одну акцию приведена в таблице:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Базовая прибыль за отчетный год	5 076 386	3 152 452
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	250 126	250 126
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	20,3	12,6

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.

## 7. Операции со связанными сторонами

Контролирующим лицом Общества является АО «Мечел-Майнинг», владеющее 90,0446 % акций Общества (прямой контроль).

ООО «УК Мечел-Майнинг» осуществляет функции управления по договору о передаче полномочий исполнительного органа.

Другие связанные стороны – это общества, находящиеся под общим контролем ПАО «Мечел» (контролирующее лицо Общества (косвенный контроль) – аффилированные лица Общества.

Господин Зюзин И.В. и члены его семьи косвенно владеют более чем 25% акций ПАО «Коршуновский ГОК».

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

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон (ед. изм. тыс. руб.):

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)				
2020	-	14 961 194	-	14 961 194
2021	-	17 408 454	-	17 408 454
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2020	-	-	-	-
2021	-	11 006	-	11 006

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Сдача имущества в аренду				
2020	-	13 268	-	13 268
2021	-	12 594	-	12 594
Финансовые операции (% по выданным займам)				
2020	762 199	166 238	531 718	1 460 155
2021	1 122 538	201 809	645 492	1 969 839

Закупки у связанных сторон (ед. изм. тыс. руб.):

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Закупка ТРУ			
2020	389 608	6 406 130	6 795 738
2021	725 992	5 051 586	5 777 578
Закупка ОС и других внеоборотных активов			
2020	-	6 201	6 201
2021	-	149 614	149 614
Аренда имущества			
2020	-	547 005	547 005
2021	-	703 355	703 355

Дебиторская задолженность связанных сторон (ед. изм. тыс. руб.):

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
по продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2020	-	1 203 158	-	1 203 158
Задолженность на 31 декабря 2021	-	1 524 710	-	1 524 710
по аренде имущества				
Задолженность на 31 декабря 2020	-	4 720	-	4 720
Задолженность на 31 декабря 2021	-	3 577	-	3 577
по финансовым операциям				
Задолженность на 31 декабря 2020	5 294 073	1 391 778	5 856 656	12 542 507
Задолженность на 31 декабря 2021	6 416 611	1 593 587	6 502 149	14 512 347
авансовые платежи				
Задолженность на 31 декабря 2020	-	37 471	-	37 471
Задолженность на 31 декабря 2021	-	89 189	-	89 189

Кредиторская задолженность связанных сторон (ед. изм. тыс. руб.):

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
по закупкам ТРУ			
Задолженность на 31 декабря 2020	65 460	445 913	511 373
Задолженность на 31 декабря 2021	36 506	380 143	416 649
по аренде ОС (имущества)			
Задолженность на 31 декабря 2020	-	27 734	27 734
Задолженность на 31 декабря 2021	-	16 256	16 256
по авансам полученным (договор цессии)			
Задолженность на 31 декабря 2020	-	-	-

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Задолженность на 31 декабря 2021	-	-	-

Движение по займам, выданным связанным сторонам (ед. изм. тыс. руб.):

2021	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
Задолженность на 1 января	3 368 474	29 143 358	32 511 832
Предоставлено займов в отчетном году	-	430 000	430 000
Возвращено	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	3 368 474	29 573 358	32 941 833
2020	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
Задолженность на 1 января	3 368 474	22 833 858	26 202 332
Предоставлено займов в отчетном году	-	6 309 500	6 309 500
Возвращено	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	3 368 474	29 143 358	32 511 832

Обеспечения обязательств, выданных по обязательствам связанных сторон, согласно заключенных договоров (ед. изм. тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	17 927 706	23 800 914
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам контролирующего Общества	-	-

### Выплаты вознаграждения управляющей организации

Выплаты вознаграждения Управляющей организации в соответствующем отчетном периоде осуществлялись согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 21.10.2013 года. Вознаграждение за участие в работе органа управления в 2021 г. составило 79 992 тыс. руб. (без НДС).

Члены совета директоров, не являющиеся штатными сотрудниками Общества, не получают заработную плату.

### 8. Непрерывность деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность ПАО «Коршуновский ГОК» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 стала глобальным вызовом всей экономике, и в том ПАО «Коршуновский ГОК». Возникновение чрезвычайных ситуаций неблагоприятно повлияло на осуществление предпринимательской деятельности.

В связи с мероприятиями по противодействию инфекции у Общества возникают дополнительные расходы - на охрану труда, на обеспечение безопасности работников.

Вследствие введения временных мер по предотвращению распространения на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции в Обществе проводились соответствующие мероприятия. В соответствии с Указом Губернатора Иркутской области от 12.10.2020 N 279-уг ряд работников переводилось на удаленный режим работы. В соответствии с распоряжением Губернатора Иркутской области от 27.10.2021 N 331-р Обществом обеспечивается освобождение работников от работы на 1 рабочий день при проведении вакцинации (ревакцинации) от COVID-19. В соответствии с постановлением главного государственного санитарного врача по Иркутской области от 15.10.2021 N 69 Обществом обеспечено проведение работникам профилактических прививок первым компонентом или однокомпонентной вакциной, вторым компонентом вакцины против новой коронавирусной инфекции (COVID-2019), прошедшей государственную регистрацию в РФ, с целью вакцинирования не менее 80% от общей численности работников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

## **9. Информация по отчетным сегментам**

Отчетным сегментом является концентрат железорудный, т.к. составляет 99,18 % от всей суммы реализации.

Вследствие того, что реализация концентрата железорудного в 2021 году составляет 99,18 % 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 2021 г. Общество не реализовывало концентрат железорудный на внешний рынок.

## **10. События после отчетной даты**

08.02.2022 г. прекратил свое действие обеспечительный договор №5041-П9 от 21.04.2020 г. в связи с полным исполнением обязательств (досрочно погашена в полном объеме задолженность по кредитному договору №5041 от 21.04.2020 г.).

## 11. Условные и оценочные обязательства

Кроме указанных выше по тексту настоящих пояснений, условные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2021 год отсутствуют.

### Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию нарушенных земель

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

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

Проектно-изыскательские работы осуществлялись специализированными научными организациями.

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

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

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

Расчёты затрат на рекультивацию нарушенных земель по действующим карьерам (месторождениям) ПАО «Коршуновский ГОК»: Коршуновский, Рудногорский были произведены специалистами Общества по состоянию на 01.01.2021 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	2021-2028	27 317,57
Рудногорский рудник	2021-2028	75 933,39
Хвостохранилище	2027	7 709,28

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма оценочных обязательств на рекультивацию земель составила 19 155,6 тыс. руб.

В связи с тем, что Обществу выданы лицензии на добычу полезных ископаемых до 2028 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

Директор департамента бухгалтерского и налогового учета - главный бухгалтер

«25» февраля 2022 г.



А.Ю.Красильников

Н.Н. Исакова