

**10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Гайский ГОК»
за январь – декабрь 2017 г.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества составлена за период с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Случаев отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 в 2017 году не допущено. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

10.1 Общая информация о ПАО «Гайский ГОК»

Полное наименование: Публичное акционерное общество «*Гайский горно-обогатительный комбинат*»

Сокращенное наименование: ПАО «*Гайский ГОК*»

Отрасль: *горнодобывающая*

Юридический адрес и адрес фактического нахождения: *462631, Оренбургская область, г. Гай, ул. Промышленная, 1*

Свидетельство о государственной регистрации: №200 серия «Ю» от 13.08.2001 года, выдано на основании распоряжения Администрации города Гая, Оренбургской области (до 01.02.2002 года).

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 56 №000797290 от 02.08.2002 года, ОГРН 1025600682030 (после 01.07.2002 года).

Директор: *Стаевский Геннадий Геннадьевич*

ПАО «Гайский ГОК» является самостоятельным юридическим лицом, действующим в соответствии с Уставом. Общество является коммерческой организацией.

Основной целью создания общества является получение прибыли, а также удовлетворение потребностей народного хозяйства в производстве меди, цинка, драгоценных металлов и другой продукции.

Уставный капитал разделен на определенное количество акций, удостоверяющих обязательные права акционеров по отношению к Обществу. Уставный капитал общества составляет 308 849 рублей. Все акции общества являются именными. Уставный капитал общества разделен на 617 698 штук

обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,50 рублей каждая (государственный регистрационный номер 53-1п-163 от 04.03.93), на общую сумму 308 849 рублей.

Основным акционером общества является ОАО «УГМК», которому принадлежит 90,87% акций.

АО «Ависта Сервис» владеет 5,64 % акций, остальные акционеры имеют доли менее 2% (в том числе физические лица -1,49% акций), небанковская кредитная организация АО «Национальный расчетный депозитарий» управляет 2 % акций.

Дополнительных выпусков акций с момента регистрации общества не производилось. Количество полностью оплаченных акций составляет 617 698 штук, частично оплаченных акций нет.

Ведение реестра акционеров осуществляет ЗАО «Ведение реестров компаний» г. Екатеринбург.

Среднесписочная численность персонала общества в 2017 г. увеличилась по сравнению с 2016 г. на 152 человека и составляет 6 628 человек, фонд заработной платы списочного состава составил 4 277 млн. руб., средняя заработная плата персонала – 53 767 руб., что выше уровня 2016 г. на 3 793 руб. Численность на конец отчетного периода составила 6 640 человек.

10.2 Информация о структуре органов управления Общества

На основании Устава общества высшим органом управления общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью общества осуществляет Совет директоров, за исключением решений вопросов, отнесенных федеральным законом и Уставом общества к компетенции общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров:

Председатель Совета директоров:

ФИО: Курбанов Серго-Шахада Мамадалиевич

Должность: заместитель генерального директора ООО "УГМК-Холдинг";

Члены Совета директоров:

ФИО: Рудой Григорий Николаевич

Должность: директор по горному производству ООО «УГМК-Холдинг»;

ФИО: Батршин Альберт Рафаилович

Должность: начальник Управления корпоративных отношений ООО «УГМК-Холдинг»;

Товарной продукцией общества является медь в медном концентрате, цинк в цинковом концентрате, драгоценные металлы, известняк, строительный щебень, железобетонные и стальные изделия, услуги промышленного характера по отпуску тепла, промышленной воды, передача электроэнергии, услуги по добыче и переработке полезных ископаемых, услуги строительного характера.

За 2017 год обществом фактически добыто 9 527 тыс. ВМТ руды сульфидной медной, выпуск меди в медном концентрате составил – 97 121,772 тн., цинка в цинковом концентрате – 4 043,255 тн.

Основное производство действует в составе четырех подразделений: подземного рудника, открытого рудника, шахтостроительного управления (далее ПСУ) и обогатительной фабрики.

Транспорт представлен автотранспортным и железнодорожными цехами.

В состав энерго-механической службы входят структурные подразделения вспомогательного производства:

- ТЭЦ – снабжение теплом и электроэнергией основного и вспомогательного производства;
- Энергоцех – сеть подстанций, компрессорная станция, обеспечение обслуживания сетей промплощадки, выполняет услуги по монтажу сантехнического оборудования.

- Ремонтно-механический завод – изготовление запасных частей, ремонт двигателей, кислород;

- Центральная лаборатория автоматики и вычислительной техники – обеспечение правильной технической эксплуатации, бесперебойной работы средств и систем автоматизации вычислительной техники, связи и оргтехники.

Контроль за качеством выпускаемой продукции и соблюдением технологий осуществляется службой технического контроля, центральной химической лабораторией и центральной исследовательской лабораторией.

Строительство хозяйственным способом объектов капитального строительства осуществляет ПСУ и ремонтно-строительный участок.

10.4 Краткая характеристика показателей

10.4.1 Активы общества

Все активы, обеспечивающее хозяйственную деятельность общества, по состоянию на 01 января 2017 года составляли 36 091 млн. руб., на 31.12.2017 г. активы общества уменьшились на 2 407 млн. руб. и составили 33 684 млн. руб., при этом внеоборотные активы увеличились на 1 206 млн. руб., оборотные активы уменьшились на 3 612 млн. руб.

В составе внеоборотных активов общества основную долю занимают незавершенное строительство и основные средства: 23% и 72% соответственно.

10.4.2 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов общества числятся лицензии на право пользования недрами и геологическая информация, которые отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы №1.1; 1.2; 1.3). Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии их к учету исходя из срока действия прав организации на пользование недрами.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

Амортизационные начисления по нематериальным активам за отчетный период составили 23,2 млн. руб.

10.4.3 Основные средства

В составе основных средств общества числятся здания, сооружения, передаточные устройства, оборудование, транспортные средства и т. д., которые отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы №2.1; 2.3; 2.4).

В 2017 году введено в эксплуатацию новых основных средств на сумму 3 220,2 млн. руб., в том числе: нового оборудования и машин на сумму 2 296 млн. руб., транспортных средств на 103,3 млн. руб., зданий, сооружений и передаточных устройств на 735,7 млн. руб.

Произведено работ по реконструкции зданий, сооружений, оборудования на 174 млн. руб., в том числе: оборудования – на 28,6 млн. руб.

Наряду с вводом нового оборудования произошло списание в связи с физическим износом основных средств на 883,2 млн. руб.

Коэффициент обновления за 2017 год уменьшился. Его значение на начало года составляло 0,15, на конец – 0,10.

Выбытие основных средств на 890,4 млн. руб. происходило в основном за счет списания морально устаревших и физически изношенных основных средств. Процент износа основных средств на конец года составил 47,5%, на начало года его значение составляло 44,1%, при этом процент износа активной части основных средств на начало года составлял 58,0%, на конец года 60,3%. Средний возраст, имеющихся на конец отчетного года основных средств общества составляет: по зданиям 27 лет, сооружениям 22 года; по машинам, оборудованию и транспортным средствам – 12 лет.

Выручка от реализации основных средств в 2017 году составила 2,2 млн. руб.

Коэффициент выбытия за 2017 год составил 0,02 на начало и на конец отчетного периода 0,03.

В составе основных средств на конец отчетного периода числятся законсервированные объекты на сумму 79,8 млн. руб. в связи с неиспользованием их в технологическом процессе.

В составе основных средств отражены земельные участки в сумме 237,9 млн. руб., которые не подлежат амортизации.

Амортизация основных средств производится линейным способом, за исключением специализированных зданий и сооружений, стоимость которых погашается по групповым потонным ставкам, рассчитанным на отчетный год по каждому производственному подразделению при утверждении годового плана с учетом объемов извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, а также грузовых транспортных (специализированных), стоимость которых погашается пропорционально объему выполненных работ (пробегу).

За 2017 г. начислено амортизационных начислений – 3 137 млн. руб.

Доля активной части основных средств увеличилась с 55,4% до 56,2%.

Для обеспечения производственной деятельности получено в аренду имущества на сумму 828,3 млн. руб., в том числе отражены 44 земельных участка по кадастровой стоимости на сумму 803,4 млн. руб.

В связи с выделением в течение 2009-2011 годов в самостоятельные юридические лица подразделений общественного питания, Дворца Спорта, Дворца Культуры, санатория-профилактория, гостиницы и оздоровительного лагеря для осуществления ими уставной деятельности предоставлено в аренду основных средств по остаточной стоимости на сумму 114,4 млн. руб., всего предоставлено в аренду имущества на сумму 149,5 млн. руб.

10.4.4 Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражены незавершенные капитальные вложения, материальные ценности, приобретенные исключительно для осуществления строительства, суммы авансов, выданных застройщикам и подрядчикам, а также авансовые платежи на капитальные вложения и приобретение объектов основных средств, которые отражены в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (таблицы №2.2; 2.5).

По состоянию на 31 декабря 2017 года незавершенное строительство общества по сравнению с 2016 годом увеличилось на сумму 1 026,2 млн. руб. и составило 5 785,3 млн. руб., из них:

- вложения во внеоборотные активы – 5 284,5 млн. руб.;
- оборудование, требующее монтажа и материальные ценности для строительства – 374,5 млн. руб.;
- авансы в части расчетов за капитальное строительство и приобретение основных средств – 126,3 млн. руб.

За 2017 год освоено 4 332,5 млн. руб. капитальных вложений, в т. ч.:

- хозяйственным способом – 1 698,8 млн. руб.;
- подрыльным способом – 307,9 млн. руб.;
- ПИР – 140,2 млн. руб.;
- приобретено оборудования – 2 139,2 млн. руб.;
- прочие – 46,4 млн. руб.

Введено в эксплуатацию завершенных капитальным строительством объектов за 2017 г. на сумму 1 419,3 млн. руб., приобретено земельных участков на сумму 78,8 млн. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, млн. руб.
1.	Вскрытие и разработка горизонтов Подземного рудника в этаже 830-1310 м	967,8
2.	Расширение Обогачительной фабрики с доведением производительности до 8 млн.тонн руды в год	10,3
3.	Летнее месторождение	5,5
4.	Осеннее месторождение	63,8
5.	Техническое перевооружение, поддержание мощности, выполнение работ по обязательным предписаниям в отношении объектов действующего производства	233,4
6.	Социальные и непроизводственные объекты	58,1
7.	Монтаж оборудования	80,4
19.	Земельные участки	78,8

Основными направлениями инвестиционной деятельности общества являются на ближайшие годы – выполнение работ по вскрытию и разработке глубоких горизонтов 830-1310 м., поэтапное увеличением производительности подземного рудника до 9 млн. тонн руды в год, вводом в эксплуатацию новых месторождений и расширением обогачительной фабрики с доведением её производительности до 9 млн. тонн руды в год, а также улучшением качества выпускаемых концентратов, не снижая показателей по извлечению меди, цинка, драгоценных металлов.

Общество является заказчиком на выполнение работ, направленных на повышение эффективности горных работ, процесса обогащения руд и обеспечение безопасности ведения открытых и подземных горных работ, которые отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы №1.4; 1.5).

Общество использует на развитие собственный капитал.

Источниками финансирования капитальных вложений в 2017 году явились собственные средства общества: чистая прибыль общества – 1 484,3 млн. руб., амортизационные отчисления с учетом НМА – 3 159,7 млн. руб., прочие источники финансирования – 127,1 млн. руб.

Капитальные вложения по плану инвестиций в 2017 году составили 4,8 млрд. руб., из них капитальное строительство 2 344,3,5 млн. руб., фактически - 2 224,3 млн.руб.

10.4.5 Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности на конец года числятся земельный участок, теннисный павильон в лагере отдыха, бытовая техника, оборудование, мебель, предоставленные за плату во временное владение и пользование, дом и квартиры, сданные в найм, общей стоимостью 95,2 млн. руб.

Амортизационные начисления по доходным вложениям составили за 2017 г. 5,1 млн. руб., с начала эксплуатации 19,4 млн. руб.

10.4.6 Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения состоящие из вкладов в уставные капиталы и иных вложений, на конец года изменились и составляют 208 млн. руб. Изменение произошло в следствии перевода долгосрочных займов в краткосрочные в соответствии с условиями договоров в размере 104 млн. руб.

Общество имеет доли в уставном капитале в размере 100%:

- ООО «Оренбургская горно-металлургическая компания» на сумму 206 млн. руб.;
- ООО «Санаторий-профилакторий «Горняк» на сумму 10 тыс. руб.;
- ООО «Сервис» на сумму 10 тыс. руб.;
- ООО «Кулинар» на сумму 10 тыс. руб.;
- ООО «Экология» на сумму 100 тыс. руб.;
- ООО «Колос» на сумму 10 тыс. руб., расходы на приобретение доли составили 33 тыс. руб.;
- ООО «Тапшинские просторы» на сумму 10 тыс. руб., расходы на приобретение доли составили 33 тыс. руб.;
- ООО «Охотклуб» на сумму 508,5 тыс. руб., расходы на приобретение доли составили 532,8 тыс. руб.

10.4.7 Оборотные средства общества

Текущие активы или оборотные средства общества характеризуются запасами, дебиторской задолженностью, краткосрочными финансовыми вложениями и денежными средствами и по состоянию на 31 декабря 2017 года составляют 9 290,6 млн. руб.

Текущие активы на конец года уменьшились на 3 612,2 млн. руб. в основном за счет уменьшения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (погашение задолженности за продукцию и возврат ранее выданных беспроцентных займов), а также увеличения затрат в незавершенном производстве.

10.4.8 Денежные средства Общества

Остатки на расчетных счетах в банках и денежные средства в кассе (в том числе денежные документы) по состоянию на 31 декабря 2017 года составляют 4 135 тыс. руб., по сравнению с 01 января 2017 года уменьшились на 10 637 тыс. руб.

10.4.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность общества уменьшилась на 3 533,7 млн. руб.: по состоянию на 01.01.2017г. составляла 5 277,5 млн. руб., из них покупатели и заказчики – 2 261,9 млн. руб.; по состоянию на 31.12.2017 г. – 1 743,7 млн. руб., из них покупатели и заказчики – 1 250,2 млн. руб.

Основными дебиторами по отгруженной продукции (работам, услугам) являются: ООО «УТМК-Холдинг» - 991,7 млн. руб.; МУП ЖКХ г. Гая – 174,7 млн. руб.; ЗАО «Урупский ГОК» – 15,4 млн. руб.

Основными рынками сбыта товарной продукции общества в 2017 году являлись:

- по меди и цинку в концентратах – ООО «УТМК-Холдинг»;
- по драгоценным металлам – ОАО «Газпромбанк».

Рынки сбыта указанной продукции в течение отчетного периода и ранее в течение длительного периода являются стабильными.

В таблицах 5.1,5.2 общество отражает информацию о поступлении и выбытии дебиторской задолженности, из них данные по прочей дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

10.4.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2017 года увеличилась на 171 млн. руб. в основном за счет увеличения задолженности по налогам и сборам и наличию задолженности перед участниками по выплате дивидендов в связи с принятием Советом директоров Решений по выплате дивидендов в сумме 3 700,5 млн.руб. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Задолженность перед персоналом общества на конец отчетного года снизилась на 20,6 млн. руб.

Задолженность перед поставщиками сырья, материалов и оборудования, подрядчиками на конец отчетного года снизилась на 49,1 млн. руб.

Существенных изменений по задолженности по займам и кредитам в отчетном периоде не был

В бухгалтерском учёте по счёту 67 «Долгосрочные кредиты» отражены:

- задолженность в сумме 3 900,5 млн. руб., погашение которой в соответствии с условиями договоров ожидается в 2018 г.;
- задолженность в сумме 8 183,1 млн. руб., погашение которой в соответствии с условиями договоров ожидается после 2018 г.;
- проценты, подлежащие погашению в течение следующего за отчетным годом, в размере 12,9 млн. руб.

Непогашенные в срок займы и кредиты отсутствуют.

Полнота перечислений налогов в бюджет и взносов во внебюджетные фонды по видам налогов приведена в приложении №16.1 к финансовой отчетности. Просроченная кредиторская задолженность по налогам и сборам отсутствует.

В таблицах 5.3,5.4 общество отражает информацию о поступлении и выбытии кредиторской задолженности, из них данные по кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде (за исключением задолженности по расчетам с персоналом и задолженности по займам и кредитам).

В пользу общества получены поручительства третьих лиц (ООО «УТМК-Холдинг» в сумме 12 083 596 тыс.руб. по кредитным договорам.

10.5. Информация о приобретении и потреблении энергетических ресурсов

В 2017 г. обществом на цели производства приобретено и потреблено энергоресурсов на 1 871,7 млн. руб., в том числе:

- электроэнергии – 1 792,4 млн. руб.;
 - воды – 35,5 млн. руб.;
 - стоков – 6,0 млн. руб.;
 - прочих энергоресурсов – 37,8 млн. руб.
- За 2017 год понесено расходов на производство и (или) приобретение:
- тепловой энергии – 438 млн. руб.;
 - дизельного топлива – 937 млн. руб.;
 - газа естественного (природного) – 395,9 млн. руб.

10.6 Информация об экологической деятельности

В сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности в 2017 г. обществом проведены следующие мероприятия:

- разработка проектов предельно-допустимых выбросов и программы мероприятий при неблагоприятных метеорологических условиях (НМУ) – 800,0 тыс. руб.;
- получение услуг оповещения о прогнозе НМУ – 422,944 тыс. руб.;
- исследование атмосферного воздуха, в т. ч. мониторинг и контроль нормативов предельно-допустимых выбросов – 532,646 тыс. руб.;
- получение услуг по предоставлению фоновых концентраций загрязняющих веществ в атмосферном воздухе и климатических характеристик – 47,156 тыс. руб.;
- исследования сточных, поверхностных и подземных вод – 176,384 тыс. руб.;
- определение фоновых концентраций загрязняющих веществ в реках Кiemбай, Колпачка, Ялангас – 374,769 тыс. руб.;
- определение гидрологических характеристик водных объектов – 124,546 тыс. руб.;
- искусственное воспроизводство водных биологических ресурсов и исследование эколого-рыбохозяйственных показателей рек – 843,182 тыс. руб.;
- утилизация отходов (ртутных ламп, шпал, ртутных отходов и т. п.) – 621,990 тыс. руб.;
- разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение – 165,00 тыс. руб.;
- определение состава и класса опасности отходов производства и потребления – 15,5 тыс. руб.;
- исследования почв и растительности – 136,807 тыс. руб.;
- согласование проектной документации в государственных органах, в т. ч. оплата госпошлины – 37,989 тыс. руб.

В 2017 г. среднегодовая стоимость основных фондов, связанных с экологической деятельностью общества, составила 915,1 млн. руб., в том числе:

- по охране и рациональному использованию водных ресурсов – 143,2 млн. руб.;
- по охране атмосферного воздуха – 211,2 млн. руб.;
- по охране окружающей среды от отходов производства и потребления – 560,7 млн. руб.

10.7 Результаты финансовой деятельности

В 2017 году обществом произведено товарной продукции на сумму 23 589 млн. руб.,

Отгружено товарной продукции на сумму 23 587,3 млн. руб., при плане 22 814,1 млн. руб., что на 1 379,9 млн. руб. больше, чем за 2016 год.

Себестоимость реализованной товарной продукции составила за 2017 год 20 169,2 млн. руб., при плане 20 152,5 млн. руб. Затраты на 1 рубль реализованной товарной продукции составили в 2017 году 86 коп. (план 2017 года 88 коп.), в 2016 г. – 85 коп.

Рентабельность продаж в 2017 г. – 14,49%, 2016 г. – 15,13%.

За 2017 год получено прибыли:

№ п/п	Вид деятельности	Выручка (без НДС), тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.
1.	Реализация продукции на экспорт	-	-	-
2.	Реализация продукции на внутреннем рынке	17 387 161	14 668 304	2 718 857
3.	Реализация драгоценных металлов	5 839 262	5 049 541	789 721
4.	Реализация услуг промышленного характера	333 070	421 667	-88 597
5.	Реализация прочих услуг	26 408	28 682	-2 274
6.	Реализация продукции общественного питания			-
7.	Товары для перепродажи	1 417	1 020	397
8.	Услуги социальной сферы			
9.	Итого по видам деятельности (сумма строк 1:8)	23 587 318	20 169 213	3 418 105
10.	Реализация ТМЦ, основных средств, выбытие	136 512	105 561	30 951
11.	Проценты к уплате за банковский кредит			-1 448 160
12.	Проценты к получению по займам и прочим операциям			546 869
13.	Доходы от прочих операций			171 719
14.	Прочие расходы			-762 459
14.1	В.т.ч. расходы на благотворительность и собственные нужды			-457 936
16.	Прибыль до налогообложения			1 957 025

В 2017 году в составе прочих доходов и расходов отражены:

- курсовые разницы по операциям пересчета, выраженные в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, в суммах 106 405 тыс. руб. и 207 440 тыс. руб. соответственно;

- штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных убытков в суммах 13 442 тыс.руб. и 14 218 тыс.руб. соответственно;

- результаты инвентаризации, оприходование (списание) ценностей по непригодным активам в суммах 38 732 тыс.руб и 12 249 тыс.руб. соответственно.

В составе прочих расходов отражены услуги кредитных организаций в сумме 21 558 тыс.руб, расходы по содержанию законсервированных объектов в сумме 10 898 тыс.руб, расходы по созданию резервов по сомнительным долгам в сумме 14 00тыс.руб.

Размер текущего налога на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет, отраженного в Отчете о финансовых результатах и в налоговой декларации по налогу на прибыль, составил 481 178 тыс. руб., при этом условный расход (доход) по налогу на прибыль – 391 405 тыс. руб., постоянные налоговые обязательства – 81 304 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства – 859 731 тыс. руб., изменении отложенных налоговых обязательств – 1 640 тыс. руб., отложенные налоговые активы – 62 375 тыс. руб., изменения отложенных налоговых активов – 10 109 тыс. руб.

По данным строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчетного периода Отчета о финансовых результатах по итогам 2017 г. получена чистая прибыль в сумме 1 484 316 тыс. руб., по итогам 2016 г. получена чистая прибыль в сумме 1 514 032 тыс. руб. В результате выбытия в 2017 г. объектов основных средств, по которым ранее производилась переоценка, отражен результат в размере 29 тыс. руб., не включаемый в «Чистую прибыль (убыток)» отчетного периода.

В соответствии с Уставом общества уставный капитал разделен на 617 698 обыкновенных именных акций. В течение отчетного года и с момента регистрации общества, изменения количества акций не производилось.

С учетом данного количества акций базовая прибыль (убыток) на акцию составит:

- в 2014 году – -1 322 480 тыс. руб./617 698 акций = -2,14 тыс. руб. (убыток);

- в 2015 году – 2 185 082 тыс. руб./617 698 акций = 3,54 тыс. руб.;

- в 2016 году – 1 514 032 тыс. руб./617 698 акций = 2,45 тыс. руб.;

- в 2017 году – 1 484 345 тыс. руб./617 698 акций = 2,40 тыс. руб.;

С учетом данного количества акций разводненная прибыль (убыток) на акцию составит:

- в 2014 году – -1 322 480 тыс. руб./617 698 акций = -2,14 тыс. руб. (убыток);

- в 2015 году – 2 185 082 тыс. руб./617 698 акций = 3,54 тыс. руб.;

- в 2016 году – 1 514 032 тыс. руб./617 698 акций = 2,45 тыс. руб.;

- в 2017 году – 1 484 345 тыс. руб./617 698 акций = 2,40 тыс. руб..

10.8 Изменения в формах отчетности с целью обеспечения сопоставимости учетных данных

В связи с признанием начисленных и не уплаченных заемщиками процентов по выданным займам дебиторской задолженностью:

1) в «Бухгалтерский баланс» внесены корректировки показателей на 31.12.2015 г.:

– строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» уменьшена на сумму начисленных и не уплаченных процентов, соответственно строка 1230 «Дебиторская задолженность» увеличена на 64 356 тыс. руб.;

– строка 1170 «Финансовые вложения» уменьшена на сумму начисленных и не уплаченных процентов, соответственно строка 1230 «Дебиторская задолженность» увеличена на 7 тыс. руб.;

2) в «Бухгалтерский баланс» внесены корректировки показателей на 31.12.2016 г.:

– строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» уменьшена на сумму начисленных и не уплаченных процентов, соответственно строка 1230 «Дебиторская задолженность» увеличена на 807 887 тыс. руб.;

– строка 1170 «Финансовые вложения» уменьшена на сумму начисленных и не уплаченных процентов, соответственно строка 1230 «Дебиторская задолженность» увеличена на 17 тыс. руб..

3) В «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» внесены корректировки показателей за 2016 г.:

3.1) В разделы 3 «Финансовые вложения» и 5 «Наличие и движение дебиторской задолженности» соответственно:

По состоянию на 01.01.2016г.:

– по графе «Первоначальная стоимость» строки 5311 «Долгосрочные – всего», 5313 «Предоставленные займы» уменьшены на сумму начисленных и не уплаченных процентов на 7 тыс.руб.; строки 5315 «Краткосрочные- всего», 5317 «Предоставленные займы» уменьшены на сумму начисленных и не уплаченных процентов в размере 64 356 тыс.руб. соответственно уменьшена строка 5310 «Финансовых вложений –всего» на 64 363 тыс.руб. при этом увеличены показатели графы «Учетная по условиям договора» строк 5530 «Краткосрочная дебиторская задолженность- всего», 5534 «Прочая» и 5520 «Итого» на 64 363 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2016г.:

– по графе «Первоначальная стоимость» строки 5311 «Долгосрочные – всего», 5313 «Предоставленные займы» уменьшены на сумму начисленных и не уплаченных процентов на 17 тыс.руб.; строки 5315 «Краткосрочные- всего», 5317 «Предоставленные займы» уменьшены на сумму начисленных и не уплаченных процентов в размере 807 887 тыс.руб. соответственно уменьшена строка 5310 «Финансовых вложений –всего» на 807 904 тыс.руб. при этом

увеличены показатели графы «Учетная по условиям договора» строк 5530 «Краткосрочная дебиторская задолженность- всего» на 807 904 тыс. руб.;

3.2) В таблицу 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» раздел «Изменения за период» «Поступления» в столбец «Причитающиеся проценты, штрафы или иные начисления» строк 5530 «Краткосрочная дебиторская задолженность- всего»», 5534 «Прочая» и 5520 «Итого» за 2016год отнесены начисленные и не уплаченных заемщиками проценты по выданным займам в сумме 743 541 руб.

Для перевода долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения или наоборот, согласно условий договоров, в таблицу 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вносятся показатели за 2016год в дополнительный столбец «Перевод».

4) В таблице 8 «Обеспечения обязательств» из столбцов «на 31.12.2015г.» и «31.12.2016г.» по строкам 5800 «Полученные всего», 5802 «Поручительства третьих лиц» исключены полученные в пользу общества поручительства третьих лиц по кредитным договорам в суммах 13 623 857 тыс. руб. и 12 467 107 тыс. руб. соответственно.

10.9 Информация о событиях после отчетной даты

Операции, относившиеся к событиям после отчетной даты у общества отсутствуют.

Событием после отчетной даты для Общества явилось прогнозируемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования ЦБ РФ.

10.10 Информация об условных обязательствах и условных активах

Операции, приводящие к формированию условных обязательств или активов у общества отсутствуют.

На отчетную дату значительные суммы исков, предъявленные обществу и предъявляемые обществом, отсутствуют.

10.11 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества являются:

- Основное хозяйственное общество: ОАО «УТМК» – пакет акций ПАО «Тайский ГОК» составляет 93,0097%;

- ООО «УТМК-Холдинг» – как управляющая компания;

- дочерние хозяйственные общества.

ООО «Санаторий-профилакторий «Горняк». ОГРН 1095658030225/ ИНН 5604030913. Доля ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Санаторий-профилакторий «Горняк» составляет 100%.

ООО «Сервис» ОГРН 1105658011580/ИНН 5632020064. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Сервис» составляет 100%;

ООО «Кулинар» ОГРН 1115658021896/ИНН 5604031145. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Кулинар» составляет 100%;

ООО «Оренбургская горно-металлургическая компания» ОГРН 1055635004920/ИНН 5630004814. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Оренбургская горно-металлургическая компания» составляет 100%;

ООО «Экология» ОГРН 1165658072140/ИНН 5604032540. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Экология» составляет 100%;

ООО «Колос» ОГРН 1165658056321/ ИНН 5644023630. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Колос» составляет 100%;

ООО «Тапшинские просторы» ОГРН 1045608405204/ИНН 5612040320. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Тапшинские просторы» составляет 100%;

ООО «Охотклуб» ОГРН 1025600886222/ИНН 5609031124. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Охотклуб» составляет 100%;

- зависимые хозяйственные общества:

ООО «СОК «Здоровье» ОГРН 1095658009468/ИНН 5604030790. Доля ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «СОК «Здоровье» составляет 25%;

ООО «Дворец культуры горняков» ОГРН 1135658041155/ИНН 5604031956. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Дворец культуры горняков» составляет 25%;

ООО ЧОП «Борнит 2» ОГРН 1045601900541/ИНН 5604009767. Доля ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО ЧОП «Борнит 2» составляет 25%.

На 31.12.2017 г. у общества имеется следующая задолженность по связанным сторонам:

- ООО «СОК «Здоровье» дебиторская – 5 556,5 тыс. руб. по договорам аренды недвижимого имущества от 01.03.2013 №№1, 2, от 01.06.2017 б/н; по договорам аренды оборудования от 01.04.2015 №14509, от 01.01.2017 №35, от 22.03.2017 №36; по договорам аренды инвентаря, материалов и хоз. принадлежностей от 01.05.2019 № 16482; кредиторская – 1 991,2 тыс. руб. по договорам на проведение спортивных мероприятий от 15.12.2016 №19979, от 29.12.2016 №20132; по договору покупки недвижимого имущества б/н от 20.10.2014;

- ООО «Санаторий-профилакторий «Горняк» кредиторская – 5 288,2 тыс. руб. по договору на оказание гостиничных услуг от 01.01.2012 №3164, от

30.11.2017 №169; по договору по услугам стирки белья от 23.03.2010 №17868, договору купли-продажи путевок от 21.12.2016 №20037 и от 15.12.2017 №171;

- ООО «Спецсервис» кредиторская – 5 781,9 тыс. руб. по договору на оказание услуг по уборке и обслуживанию производственных зданий от 20.01.2017 №9, по договору ремонта помещений от 30.05.2017 №12/17; дебиторская – 1 266,6 тыс. руб. за реализацию МПЗ по договору от 20.12.2011 №3048, за аренду по договорам от 01.04.2011 №19778 и от 23.05.2017 №23.05/СС, а также аванс за капитальный ремонт помещений по договору от 25.10.2017 №23/17;

- ООО «Кулинар» кредиторская – 3 216,4 тыс. руб. по договорам на выполнение услуг по общественному питанию от 30.08.2011 г. №20624 и на аренду столовых от 01.03.2013 №1, от 01.04.2017 №34; дебиторская – 1 017,6 тыс. руб. по договорам поставку энергоносителей от 14.09.201 №№116, 0116, по договорам аренды недвижимого имущества, оборудования и инвентаря от 01.03.2013 №1, от 01.12.2016 №20023, от 01.04.2017 №34, за услуги бытового обслуживания по договору от 27.01.2014 №10574;

- ООО «Дворец культуры горняков» кредиторская – 3 040,8 тыс. руб. по договору на проведение культурно-массовых мероприятий от 15.12.2016 №19983, от 22.12.2016 №20052; дебиторская – 450,9 тыс. руб. по договору аренды недвижимого имущества от 26.12.2016 №1, по договору аренды оборудования от 01.02.2015 №14419 и от 30.11.2017 №164, по договору аренды инвентаря, материалов и хозяйственных принадлежностей от 26.12.2013 №10365.

С ООО «УГМК-Холдинг» в 2017г. обществом осуществлялись следующие виды операций: приобретение и продажа товаров, работ, услуг; получение и предоставление имущества в аренду; предоставление заемных средств; прочие операции.

Во исполнение договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 14 июля 2003 года №10-4/8-1191 Обществом за 2017 год уплачено ООО «УГМК-Холдинг» за услуги по управлению 27 612 тыс. руб., в том числе НДС 4 212 тыс. руб.

10.12 Информация о бенефициарах

Бенефициарами общества по линии ОАО «УГМК» являются:

- Махмудов Исхандар Кахрамонович, ИНН 770800053693;

- Козицын Андрей Анатольевич, ИНН 660600232417.

10.13 Риски хозяйственной деятельности

Для общества стратегические и операционные риски не являются критичными, имеют низкий уровень, так как на причины данных рисков общество прямо или косвенно может влиять.

Финансовые риски, в частности кредитный, имеют высокий уровень и находятся под частичным контролем общества, которое осуществляет функции внутреннего контроля в соответствии со своей сферой деятельности.

Управление рисками общества производится в следующей последовательности:

- проводится анализ состояния общества и выявляются потенциальные риски;
 - проводится количественный анализ: расчет величины риска, оценка уровня риска;
 - вырабатываются решения по минимизации риска, разрабатываются возможные меры по снижению степени влияния риска на результаты работы общества;
 - планируются мероприятия по выявлению, устранению, предупреждению и недопущению риска в будущем для принятия эффективных бизнес-решений.
- В 2017 году с помощью данной схемы минимизации рисков обществом проводилась работа минимизации рисков при получении (ташении) займов, кредитов и закупки оборудования.

10.14 Информация об инновационных и модернизации производства

В 2017 году инновационных разработок общество не проводило.

Изменения стоимости основных средств, произведенные в результате модернизации производства, отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблица №2.3).

10.15 Учетная политика общества

В соответствии с Учетной политикой общества на 2017 г., бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В Учетной политике общества на 2017 г. отражены следующие существенные моменты:

При составлении отчетности за 2017 год оценка первоначальной стоимости (фактическая себестоимость) имущества определена в зависимости от способа его поступления и в частности:

– *приобретение имущества за плату у юридических и физических лиц* – как сумма фактических затрат общества на приобретение, сооружение и изготовление, доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) и т. д.;

– *поступление имущества в качестве вклада в уставный капитал* – как денежная оценка, согласованная учредителями общества без учета налога на добавленную стоимость;

– *поступление имущества по договору отступного* – как сумма задолженности по договору;

– *поступление имущества по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами* – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость имущества, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные ценности.

– *безвозмездное получение от юридических и физических лиц* – как текущую рыночную стоимость имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету, для объектов основных средств – на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

– *принятие к учету неучтенного имущества, выявленного в процессе инвентаризации* – как текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

– *изготовление имущества обществом* – как фактические затраты, связанные с производством данных ценностей;

– *имущество, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте* – определять в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой признаются затраты, формирующие стоимость имущества.

Объекты основных средств, стоимостью до 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере ввода в эксплуатацию.

Имущество, здания, помещения, оборудование и иные ценности, предоставляемые за плату во временное пользование или владение, являются основными средствами, которые отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация основных средств (групп основных средств) производится следующими способами:

Линейным – в случае, если стоимость объектов основных средств (групп основных средств) погашается линейным способом, то срок полезного использования при принятии к учету объекта основных средств устанавливается, исходя из ожидаемого срока использования, в зависимости от режима эксплуатации, физического износа, влияния агрессивной среды. *Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)* (при применении *потонной ставки*) – стоимость специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств погашать по групповым *потонным* ставкам, устанавливаемым для двух групп основных фондов. *Потонная ставка* рассчитывается на текущий год по каждому производственному подразделению (подземный рудник, открытый рудник и т. д.) при утверждении годового плана, исходя из стоимости специализированных основных средств за вычетом сумм начисленной амортизации, объемов извлекаемых запасов и преексплуатируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, и утверждать директором общества.

Стоимость специализированных зданий и сооружений со сроком эксплуатации 25 лет и выше погашается линейным способом, установлена годовая норма амортизационных отчислений для данных объектов в размере 4% от их стоимости.

Стоимость грузовых транспортных средств погашается пропорционально объему выполненных работ, кроме специализированных грузовых транспортных средств и автосамосвалов грузоподъемностью 27 т. и более, постоянно работающих в карьерах с расстоянием откатки до 1 км., стоимость которых погашается линейным способом.

Потонная ставка и объём выполненных работ (пробег) рассчитывается по каждой производственной единице.

Выбранный способ начисления амортизации применяется в течение всего срока полезного использования (срока службы) объекта основных средств.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) по поисковым активам.

Способ определения амортизации ежегодно проверяется на необходимость уточнения. Способ определения амортизации и срок полезного использования по объектам нематериальных активов в 2017 году не изменяться.

Внеоборотные поисковые активы в зависимости от материально-вещественной формы подразделяются на материальные поисковые активы и нематериальные поисковые активы.

Объекты, приобретаемые и используемые исключительно для геологоразведочных работ, признаются материальными поисковыми активами. Иначе эти объекты учитываются как основные средства на счете 01 «Основные средства».

К материальным поисковым активам (МПА) относятся:

сооружения (в т. ч. системы энергоснабжения, водоснабжения, связи);
оборудование (в т. ч. специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары);

транспортные средства;

поверхностные горные разведочные выработки (канавы, траншеи, расчистки, шурфы, дудки);

подземные горные разведочные выработки (штольни, шахты, квершлагги, восстающие, штреки, рассечки);

затраты на бурение разведочных скважин, проходку и оборудование разведочных горных выработок, которые впоследствии будут использоваться при добыче полезного ископаемого;

прочие.

Признаются нематериальными поисковыми активами общества:

право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

результаты разведочного бурения;
результаты отбора образцов;

иная геологическая информация о недрах;

оценка коммерческой целесообразности добычи;

аренда земельного участка для проведения геологоразведочных работ и др.;

разведочные скважины (используемые исключительно для целей разведки, при добыче эксплуатация не планируется).

Погашение стоимости материальных и нематериальных поисковых активов посредством начисления амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и признания поисковых затрат в составе основных средств и нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется, исходя из норм, исчисляемых обществом на основании срока их полезного использования, срока действия лицензии или пропорционально объёмам.

Признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых перспективной на нем прекращается.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр нематериальные поисковые активы проверяются на обеспечение и переводятся в состав нематериальных активов.

Расходы, связанные с совершенствованием технологий и организацией производства, с улучшением качества продукции, осуществленные в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», признаются расходами

периода, в котором завершены исследования, и (или) подписан сторонами акт приема-сдачи.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам не может быть более 5 лет

Выручка по долгосрочным контрактам определяется по отдельным выполненным работам (этапам работ) по мере готовности. Этапом работ признается объём работ, выполненный за отчётный период, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Расходы по договорам способом «по мере готовности» относятся способом определения степени завершенности работ по договорам на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счетах 26, 31-39. Признаются общехозяйственными следующие виды расходов:

Административно-управленческие расходы;

Содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

Амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

Расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;

Налог на имущество;

Платежи по договорам обязательного страхования;

Содержание участка централизованной доставки материалов и оборудования, базисного склада взрывчатых материалов, склада ГСМ, центральной лаборатории автоматики и вычислительной техники, центральной химико-технологической лаборатории, отдела технического контроля, учебного центра, лаборатории неразрушающего контроля, диагностики и сварки;

Оценочные обязательства по оплате отпусков;

Другие аналогичные по назначению расходы.

Общехозяйственные расходы являются управленческими расходами общества по общехозяйственным видам деятельности, и относятся в сумме фактических затрат по отчётному периоду в дебет счёта 90 «Продажи» на уменьшение выручки от продаж пропорционально цеховой себестоимости реализованной товарной продукции по видам, за исключением фактической себестоимости отгруженных драгоценных металлов в концентратах и драгоценных металлов месторождений «Каменское», «Южно-Кировское».

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, не распределяются на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение отчетного периода, в полном объеме списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности в себестоимость проданной продукции (товаров) (счет 90 «Продажи») за исключением расходов на упаковку, транспортировку, страхование продукции и расходов по комиссиям вознаграждениям.

Расходы на упаковку, транспортировку и страхование продукции включаются в состав расходов, подлежащих списанию в дебет счета 90 «Продажи», по мере продажи покупателю соответствующей готовой продукции, товаров в соответствии с принятым порядком. Расходы на транспортировку концентратов в полном объёме включаются в себестоимость проданной продукции, полученной из концентратов, за исключением драгоценных металлов.

Расходы на продажу отражают затраты по реализации продукции на внутренний рынок.

При перемещении материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) между подразделениями общества, отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

10.16 Система внутреннего контроля

Обществом организована система внутреннего контроля. Руководство Общества несет ответственность за организацию и соблюдение системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля включает в себя следующие процедуры:

- Обеспечение согласованной и четкой работы внутренних подразделений;
- Соблюдение требований нормативно-правовых актов РФ при осуществлении деятельности Общества;
- Контроль за наличием всех надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций;
- Контроль за соответствием данных регистров бухгалтерского учета фактам хозяйственной жизни;
- Контроль за соблюдением сроков, надежности, раскрытия предоставляемой финансовой отчетности;
- Контроль операций с контрагентами, проверка корректности составления договоров и соблюдение сроков исполнения обязательств по договорам;
- Соблюдение требований законодательства и принципа должной осмотрительности при выборе контрагентов;
- Своевременное проведение инвентаризации в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»). Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация всех счетов бухгалтерского учета;
- Соблюдение принципа разумности и эффективности при использовании активов.

Руководство Общества несет ответственность за достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в РФ, правилами составления бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность и финансовые результаты деятельности общества за 2017 г. составлены, исходя из законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету в РФ.

Директор

Г. Г. Ставский

Главный бухгалтер



С. Г. Королева

26.03.2018