

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах**

ОАО «Южный Кузбасс»

за 2015 год

Структура пояснений

1. Общие сведения об Обществе	3
1.1. Общие сведения (адрес, место поставки на налоговый учет, коды ОКВЭД).....	3
1.2. Филиалы и представительства Общества.....	3-4
1.3. Аудитор Общества.....	4
1.4. Реестродержатель Общества.....	4
1.5. Организатор торговли ценных бумаг Общества	4
1.6. Лица, входящие в состав органов управления Общества.....	4-5
2. Основные направления деятельности Общества.....	5
2.1. Основные виды деятельности Общества.....	5
2.2. Списочная численность работников Общества.....	5
3. Основные риски в деятельности Общества.....	5
3.1. Отраслевые риски.....	5
3.2. Финансовые риски.....	5-6
3.3. Риски, связанные с деятельностью Общества.....	6-7
4. Основные положения учетной политики Общества	7-13
5. Анализ основных статей баланса Общества.....	13-15
5.1. Внеоборотные активы Общества.....	15
5.1.1. Нематериальные активы.....	15-16
5.1.2. Основные средства.....	16
5.1.3. Основные средства, переданные в аренду.....	16
5.1.4. Основные средства, полученные в аренду.....	16-17
5.1.5. Незавершенное строительство.....	17
5.1.6. Отложенные налоговые активы.....	17-18
5.1.7. Долгосрочные финансовые вложения.....	18
5.1.8. Прочие внеоборотные активы.....	18
5.2.оборотные активы Общества.....	19
5.2.1. Запасы	19
5.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	19
5.2.3. Дебиторская задолженность.....	19
5.2.4. Краткосрочные финансовые вложения.....	19-20
5.2.5. Денежные средства.....	20
5.2.6. Прочие оборотные активы.....	20-21
5.3. Капитал и резервы.....	21
5.3.1. Капитал и резервы.....	21
5.4. Долгосрочные обязательства.....	22
5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты.....	21-22
5.4.2. Отложенные налоговые обязательства.....	22
5.4.3. Прочие долгосрочные обязательства	22-23
5.5. Краткосрочные обязательства.....	23
5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты.....	23
5.5.2. Кредиторская задолженность.....	23
5.5.3. Условный расход (доход) по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства (активы)	23-24
5.5.4. Доходы будущих периодов.....	24
5.5.5. Учет государственной помощи и доходов ФСС.....	24
5.5.6. Оценочные обязательства.....	24-25
6. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	25-26
7. Износ жилищного фонда и нематериальные активы, полученные в пользование.....	26
8. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.....	26
9. Информация по сегментам.....	26
9.1. Операционные сегменты.....	26-27
9.2. Географический сегмент.....	27-28
10. Информация о прекращаемых видах деятельности (ПБУ 16/02).....	28
11. События после отчетной даты.....	28
12. Условные обязательства хозяйственной деятельности.....	28
13. Информация о связанных сторонах	28-37

1.1. Общие сведения (адрес, место постановки на налоговый учет, коды ОКВЭД):

Полное название: Открытое акционерное общество «Угольная компания «Южный Кузбасс» (Southern Kuzbass Coal Company Open Joint Stock Company).

Сокращенное название: ОАО «Южный Кузбасс» (Southern Kuzbass Coal Company ОАО).

Общество было создано в 1993 году (свидетельство о государственной регистрации серия М 425, рег. номер № 689 от 04.06.1993, выдано администрацией г. Междуреченска); ИНН 4214000608; КПП 421650001; ОГРН 1024201388661.

Юридический адрес и местонахождение: 652877, Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, ул. Юности, д. 6.

Место постановки на налоговый учет: Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 по Кемеровской области – г.Новокузнецк, ул. Кутузова, д.35 (уведомление о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, от 04.09.2006 г.).

Форма собственности по общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС): 16- частная собственность.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) – 47- Открытое Акционерное Общество.

Коды:

- 1.Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 26644096;
- 2.Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 32425000000 – Кемеровская область, г. Междуреченск;
- 3.Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 49014 – Организации, учрежденные юридическими лицами или юридическими лицами и гражданами.

1.2. Филиалы и представительства Общества на 31.12.2015 г.:

На конец отчетного периода Общество имеет 4 филиала:

1. Полное наименование филиала: Филиал открытого акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - «Томусинское автотранспортное управление»
Сокращенное наименование филиала: Филиал ОАО «Южный Кузбасс» - «Томусинское автотранспортное управление»
Дата открытия: 25.09.2006 г.
Место нахождения: 652870, Россия, Кемеровская область, г.Междуреченск
КПП-421402008 (с расчетным счетом и имуществом, выделенным на отдельный баланс).
2. Полное наименование филиала: Филиал открытого акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - Управление по обогащению и переработке угля
Сокращенное наименование филиала: Филиал ОАО «Южный Кузбасс» - Управление по обогащению и переработке угля
Дата открытия: 03.08.2007 г.
Место нахождения: 652870, Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, район Распадный, АБК ЦОФ «Кузбасская»
КПП-421402014 (с расчетным счетом и имуществом, выделенным на отдельный баланс)
3. Полное наименование филиала: Филиал открытого акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - Управление по открытой добыче угля
Сокращенное наименование филиала: Филиал ОАО «Южный Кузбасс» - Управление по открытой добыче угля.
Дата открытия: 03.08.2007 г.
Место нахождения: 652870, Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, территория разреза Красногорский, здание АБК
КПП-421402012 (с расчетным счетом и имуществом, выделенным на отдельный баланс)
4. Полное наименование филиала: Филиал открытого акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - Управление по подземной добыче угля
Сокращенное наименование филиала: Филиал ОАО «Южный Кузбасс» - Управление по подземной добыче угля

Дата открытия: 03.08.2007 г.

Место нахождения: 652870, Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, Северный промрайон, здание АБК разреза «Ольжерасский»

КПП-421402013 (с расчетным счетом и имуществом, выделенным на отдельный баланс)

1.3. Аудитор Общества:

Аудитором Общества является Закрытое акционерное общество «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Адрес: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, д.7. Является членом саморегулируемой организации аудиторов ИПАР.

1.4. Реестродержатель Общества:

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания».

Адрес: 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 8

Лицензия на осуществление деятельности: Лицензия № 045-13954-000001 от 06.09.2002, выдана ФКЦБ России, без ограничения срока действия.

1.5. Организатор торговли ценных бумаг Общества:

Организатором торговли ценных бумаг Общества на рынке ценных бумаг является Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ».

1.6. Лица, входящие в состав органов управления Общества

Единоличный исполнительный орган Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей компании – ООО «УК Мечел-Майнинг» на основании Договора о передаче полномочий исполнительного органа от 21.10.2013 г., срок действия договора с 01.11.2013 г. по 31.10.2016 г.

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

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

Единоличный исполнительный орган управляющей организации - Генеральный директор

Штарк Павел Викторович с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Совет директоров Общества:

Состав совета директоров после акционерного собрания изменился.

С 17.06.2015 г. в состав Совета директоров входят:

Председатель Совета директоров - Дронов Владимир Николаевич

Члены совета директоров:

Зюзин Игорь Владимирович

Ипеева Ирина Николаевна

Ляпин Алексей Иванович

Скулдицкий Виктор Николаевич

Сливченко Андрей Андреевич

Штарк Павел Викторович.

В течение 2015 года Общество не осуществляло операций с членами Совета Директоров по ежемесячной оплате труда, решений о выплате вознаграждения членам совета директоров и компенсации расходов общим собранием акционеров не принималось, и выплаты не производились.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Ревизионная комиссия Общества

В состав ревизионной комиссии Общества входят:

Брыкина Екатерина Александровна

Мальцева Наталья Викторовна

Есауленко Валентин Иванович

Руководством Общества организована система внутреннего контроля, осуществляемая на предприятии с целью обеспечения соблюдения политики руководства каждым работником предприятия, упорядочения и эффективности деятельности предприятия, обеспечения сохранности имущества Общества

2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

ОАО «Южный Кузбасс» является стабильным и перспективным предприятием угольной отрасли России и Кузбасса.

На 31.12.2015 г. в состав Угольной Компании «Южный Кузбасс» входит 9 дочерних предприятий (ОАО «Разрез Томусинский», ОАО «ТЭУ», ОАО «Взрывпром Юга Кузбасса», ООО «Шахтоучасток Урегольский», ООО «МИД», ООО «Транскол», ООО «Шахтспецстрой», ООО «Ресурс-Уголь», ООО БД «Душкочан»).

ОАО «Южный Кузбасс» входит в состав предприятий группы Компании «Мечел», которая является крупнейшей российской компанией – производителем коксующегося угля, а также одним из крупнейших в мире производителей углей для металлургии (www.mechel.ru).

ОАО «Южный Кузбасс» производит ценные марки коксующегося и энергетического угля, поставляемого в обогащенном и рассортированном виде на внутренний рынок и на экспорт.

ОАО «Южный Кузбасс» располагает достаточным количеством запасов угля, обеспечивающих стабильную работу разрезов и шахт на перспективу. Это стало возможным благодаря выполнению программы наращивания сырьевой базы компании.

2.1. Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются: добыча, обогащение угля и его реализация по России и на экспорт, а также обеспечение продукцией производственно-технического назначения предприятий, входящих в состав угольной компании «Южный Кузбасс» (дочерних обществ).

2.2. Списочная численность работников в ОАО «Южный Кузбасс»:

Списочная численность на 31.12. 2014г.- 9 184 чел.

Списочная численность на 31.12. 2015г.- 8 623 чел.

3. ОСНОВНЫЕ РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1. Отраслевые риски

Деятельность общества сопряжена с наличием факторов риска, которые можно распределить по следующим категориям:

- снижение цен и изменение структуры спроса на внешнем рынке;
- резкие колебания спроса;
- увеличение стоимости перевозок железнодорожным транспортом, введение логистического контроля по отгрузке грузов;
- сложности отгрузки в восточные порты из-за нехватки провозных способностей РЖД;
- ограничения отгрузки в летний период, в связи с ремонтно-путевыми работами;
- недостаточность мощностей портов в Российской Федерации для перевалки экспортных грузов;
- неравномерное обеспечение в течении суток погрузочных пунктов подвижным порожним составом и подводом груженой части для обеспечения сырьем обогатительных фабрик.
- избыток угля на внутреннем рынке.

3.2. Финансовые риски

ОАО «Южный Кузбасс», как и любое предприятие, осуществляющее экспортно-импортную деятельность и заимствования на финансовом рынке подвержено финансовым рискам.

В случае их возникновения ОАО «Южный Кузбасс» предпримет все возможные шаги для минимизации негативных последствий. Параметры используемых инструментов и проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. ОАО «Южный Кузбасс» не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Общества.

Учитывая виды основной деятельности Общества, можно сказать, что Общество подвержено рискам, связанным с изменением ключевой ставки Российской Федерации, ставок по международным заимствованиям LIBOR/EURIBOR, высокой волатильностью и изменениями тренда основных иностранных валют используемых в расчетах Обществом.

Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке при прочих равных условиях отрицательно влияет на финансовое состояние Общества. В частности, в случае заимствования средств в виде кредитов с плавающей процентной ставкой увеличится сумма средств, подлежащих уплате в виде процентных расходов. В случае долговых обязательств с фиксированным доходом может относительно уменьшиться выручка Общества от продажи таких инструментов на рынке.

Общество не прибегает к хеджированию указанных рисков в настоящий момент, но в каждой конкретной ситуации использует внутренние инструменты и резервы управления финансовыми рисками, позволяющие гарантировать выполнение Обществом своих обязательств.

Общество в ходе осуществления своей деятельности производит расчеты в валюте. В результате этого можно сделать вывод о том, что Общество подвержено колебаниям валютного курса (валютному риску). В частности, понижение курса рубля к иностранной валюте может привести к относительному обесценению рублевых активов Общества, а его укрепление – к относительному увеличению затрат и обязательств Общества.

В Обществе существует валютный риск ввиду наличия задолженности, которая выражена в иностранной валюте. ОАО «Южный Кузбасс» является заемщиком на кредитном рынке. Частично займы Общества номинированы в долларах США и Евро. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США и Евро. В связи со значительным ростом курса валют в 2015 г. влияние фактора валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества является значительным.

В связи с неблагоприятными изменениями валютного курса Общество предполагает повысить степень соответствия структуры активов и обязательств, доходов и затрат по валютам и срокам.

Изменение индекса потребительских цен может негативно сказаться на финансовом состоянии Общества и может быть выражено следующими рисками:

А) риск потерь, связанной с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или потери платежа

Б) риск увеличения процентов по уплате заемных средств

В) риск увеличения себестоимости продукции и услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортные услуги, заработную плату

Г) риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

Общество намерено минимизировать риск инфляции за счет оборачиваемости оборотных средств, за счет изменения договорных отношений с потребителями.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

В связи с тем, что Общество осуществляет расчеты на территории Российской Федерации в рублях, возможность возникновения данного риска отсутствует.

Внешний рынок

Часть продаж продукции Общества осуществляется в иностранной валюте. Поэтому изменения в валютном законодательстве зарубежных стран могут отразиться на финансовых результатах Общества.

3.3. Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, свойственные исключительно Обществу.

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

На дату составления отчета Общество не участвует в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

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, каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий Обществом не прогнозируется.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ: существенно не влияет на деятельность Общества.

У Общества имеются поручительства, выданные в обеспечение обязательств третьих лиц, выполнение этих обязательств находится под контролем Общества и риск их невыполнения минимален.

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

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

Возникновение рисков, связанных с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10% общей выручки от продажи продукции Общества, в связи с тем, что основными потребителями угольной продукции являются предприятия группы «Мечел» по мнению руководства Общества, маловероятно.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Учетная политика Общества на 2015 год, утвержденная приказом от 30.12.2014 г. № 603 (с изменениями и дополнениями) была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфин РФ от 29.07.1998 № 34 и другими действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положениями об отделах бухгалтерии, а также должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Управляющий директор ОАО «Южный Кузбасс».

Основные положения учетной политики ОАО «Южный Кузбасс» в 2015 г. по бухгалтерскому учету

1. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности Общества). Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, а также результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, не являются объектами нематериальных активов и учитываются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г № 115н.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом, самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2. Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ №33н от 20.07.1998. (с изменениями и дополнениями), другими нормативными актами.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах не более 40.000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете имущество (объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые), подлежащее государственной регистрации учитывается на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства». Амортизация по ним начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, при этом после государственной регистрации уточнение начисленной суммы амортизации не производится (п.14 ПБУ 6/01).

Списание основных средств отражается бухгалтерскими записями по дебету счетов затрат (в зависимости от источника финансирования) и кредиту счета учета основных средств субсчета 01.2 «Выбытие основных средств».

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, приобретенных до 01.01.2002 года, производится линейным методом и по пробегу, в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, приобретенных после 01.01.2002 года, производится линейным методом, в соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленным Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1, включая вновь введенные специализированные основные фонды непосредственно связанные со вскрытием, подготовкой и отработкой запасов.

Затраты на проведение всех ремонтов (текущих, средних, капитальных) основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции по соответствующим элементам затрат в период проведения ремонта, без создания ремонтного фонда.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Решение о переоценке и перечень объектов подлежащих переоценке устанавливаются приказом.

3. Бухгалтерский учет капитальных вложений.

В процессе строительства (модернизации, реконструкции) основных средств Общество может получать продукцию того же рода, что предполагается получать от строящегося основного средства по окончании строительства (например, получение попутного угля при прохождении шахты).

Объекты основных средств принимаются к учету по фактической стоимости, сформированной на дату ввода их в эксплуатацию, при этом общие затраты на строительство объекта основного средства уменьшаются на расчётную стоимость попутно полученной продукции, за исключением случаев, когда затраты при их первичном признании можно напрямую отнести на попутную продукцию.

Попутная продукция, полученная в процессе строительства объектов основных средств, оценивается по производственной себестоимости аналогичной продукции, произведенной в обособленном подразделении (шахта, разрез).

В случае отсутствия у обособленного подразделения Общества аналогичной продукции попутная продукция, полученная в процессе строительства объектов основных средств, оценивается в следующем порядке:

- 1) по стоимости возможной цены реализации за минусом НДС, расходов на продажу и нормы прибыльности, установленной в Обществе, если продукция реализуется на сторону;
- 2) по нормативной стоимости, если продукция в дальнейшем используется для основного или вспомогательного производства.

4. Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Учетная стоимость материально-производственных запасов формируется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, отраженные на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов», ежемесячно списываются на те же бухгалтерские счета, на которых отражен расход материалов по процентам,

определенным исходя из отношения суммы остатков этих расходов на начало месяца и текущего прихода за месяц к сумме материалов на начало месяца и поступивших материалов за месяц, за исключением транспортно-заготовительных расходов и материалов, поступивших транзитом, которые списываются единовременно при поступлении.

При продаже материалов в течение месяца, транспортно-заготовительные расходы списываются по проценту предыдущего месяца, по окончании месяца списанные расходы корректируются по проценту текущего месяца общей суммой с отражением на счете 90 «Продажи».

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости отдельно по каждой номенклатурной позиции по каждому месту хранения методом средней скользящей оценки, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска за минусом стоимости отпущенных материалов в предшествующий период времени.

Обществом осуществляется ремонт запасных частей. В фактическую себестоимость запасных частей, пригодных к использованию после проведения ремонта, включаются затраты организации на их восстановление (ремонт).

Учет спецодежды Общество осуществляет в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н.

Спецодежда независимо от срока службы и стоимости учитывается на счете 10 «Материалы».

Товарно-материальные ценности, изготовленные собственными силами и используемые в производстве, приходуется на счет 10 «Материалы» по фактической себестоимости без отражения на счете 43 «Готовая продукция».

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по каждой единице учета.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально.

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.

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.

6. Учет задолженности по полученным кредитам и займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев. Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи (в соответствии с принципом начисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом Общество понимает объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, затраты на приобретение и (или) строительство которых осуществляется более 3 (трех) месяцев и стоимостью более 5% от первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» по состоянию на последний отчетный период. При расчете стоимости инвестиционного актива, расчет производится исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств учитываемых в целом по счету 01 «Основные средства».

7. Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Учет затрат ведется в разрезе структурных подразделений, объектов калькулирования, элементов затрат, калькуляционных статей. Калькулирование затрат ведется по процессному методу.

В зависимости от способа включения в себестоимость продукции, затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Под прямыми затратами понимаются затраты, которые непосредственно включаются в затраты на производство конкретного вида продукции. Прямые затраты в момент их возникновения на основании первичных документов подлежат отражению по дебету калькуляционных счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Аналитический учет по счетам 20, 23 организуется в разрезе объектов калькулирования (видов продукции, работ, услуг), структурных подразделений, элементов затрат.

Под косвенными затратами понимаются затраты, которые не представляется возможным непосредственно включить в затраты по производству соответствующих видов продукции (работ, услуг). Косвенные затраты подлежат предварительному учету на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет затрат на счетах 25 и 26 ведется в разрезе структурных подразделений, элементов и статей затрат.

Распределение расходов вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры (внутри подразделений Общества), между отдельными потребителями их услуг производится на основании показателей соответствующих измерительных приборов (по отпуску пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, природного газа и др.) или по прямому назначению (транспортные услуги, услуги ремонтных служб и др.).

Общепроизводственные расходы, собранные на счете 25, списываются на себестоимость продукции (услуг) основного производства и распределяются по видам продукции (услуг) пропорционально прямым затратам.

Общехозяйственные (управленческие) расходы включаются в себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета 90 «Продажи») и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке управленческие расходы.

Общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручке (без налогов) от реализации продукции (работ, услуг).

Расходы на продажу, собранные по дебету счета 44 «Коммерческие расходы» списываются в конце месяца в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи», кроме транспортных расходов, непосредственно приходящихся на остаток товаров на складе.

8. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Бухгалтерский учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражаются, фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на счет 90 «Продажи».

Видами готовой продукции Общества являются:

- Рядовой уголь;
- Уголь рассортированный необогащенный;
- Отсев;
- Концентрат;
- Промпродукт;
- Шлам (полученный в процессе обогащения).

Себестоимость отгруженного угля потребителям рассчитывается по средневзвешенной себестоимости остатков угля на начало отчетного месяца и производственной себестоимости товарного угля за отчетный период по каждому укрупненному подразделению филиалов (шахте, разрезу, фабрике).

Уголь, израсходованный на производственно-технические нужды, уголь, выданный бесплатно трудящимся и пенсионерам в соответствии с коллективным договором оценивается по себестоимости остатков угля на складе на начало месяца.

Промпродукт принимается к учету по средневзвешенной цене реализации за вычетом управленческих и коммерческих расходов за текущий месяц отдельно по каждому подразделению филиала «Управление по обогащению и переработке угля», при отсутствии реализации в текущем месяце по средневзвешенной цене реализации предыдущего периода по каждому месту хранения.

9. Общество создает следующие оценочные обязательства и резервы: оценочное обязательство на выплату вознаграждений за выслугу лет, оценочное обязательство на оплату отпусков, оценочное налоговое обязательство, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам, оценочное обязательство по расходам на рекультивацию, резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение ОС и НЗС.

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

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

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию создается не ранее периода, в котором начато осуществление мероприятий по разработке месторождения.

Расчет оценочного обязательства определяется пропорционально доле разведанных запасов полезных ископаемых в размере запасов, определенном при осуществлении разведывательных работ. Информация о доле разведанных запасов предоставляется в бухгалтерию соответствующими техническими службами не позднее 31 декабря отчетного года.

Размер оценочного обязательства определяется по следующей формуле:

$$Рез = Расх_{рек} * Кд * ДЗ_{разв}$$

где:

Рез – сумма оценочного обязательства, подлежащего отражению в отчетности на конец текущего года,

$Расх_{рек}$ - сумма расходов на рекультивацию,

Кд – коэффициент дисконтирования,

$ДЗ_{разв}$ - доля разведанных запасов полезных ископаемых в размере запасов, определенном при осуществлении разведывательных работ. Указанный коэффициент определяется как отношение объема добытых полезных ископаемых на конец отчетного периода к проектному объему полезных ископаемых.

Величина оценочного обязательства по расходам на рекультивацию рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

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

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$Кд = \frac{1}{(1 + Сд)^n}$$

где:

Кд - коэффициент дисконтирования;

Сд - ставка дисконтирования;

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

Коэффициент дисконтирования за последний год принимается равным единице.

Расчет размера ставки дисконтирования на календарный год доводится до Общества УБиНУ ОАО «Мечел».

10. Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н.

11. Все имущество Общества, независимо от его местонахождения подлежит обязательной инвентаризации 1 раз в год, в том числе:

- все виды финансовых обязательств – по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- иные виды имущества - по состоянию на 1 октября отчетного года.

12. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются лицензиатом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, определенного в лицензионном договоре. Размер вознаграждения рассчитывается исходя из прогнозной выручки за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия договора или свидетельства на товарный знак (наиболее ранняя из дат) умноженной на ставку роялти. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются лицензиатом в расходы отчетного периода.

Основные положения учетной политики ОАО «Южный Кузбасс» в 2015 г. по налоговому учету

1. Общество осуществляет начисление амортизации линейным методом в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в восьмую – десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов. По указанным объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется отдельно по каждому объекту имущества в соответствии со сроком его полезного использования. В отношении прочих основных средств независимо от срока введения объектов в эксплуатацию применяется нелинейный метод амортизации.

2. Стоимость прав на пользование недрами, оформленных лицензионными соглашениями, которые заключены в результате конкурса, не включается в состав нематериальных активов, а учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет (п. 1 ст. 325 НК РФ).

3. Резерв под предстоящий ремонт основных средств не создается. Общество создает следующие резервы: резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет, резерв на оплату отпусков.

4. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.

К прямым расходам относятся:

- сырье, используемое в процессе производства, образующее основу готовой продукции (уголь при производстве концентрата, металл при изготовлении металлоизделий, комплектующие для пластиковых окон) и материалы, являющимися необходимым компонентом при производстве товаров, работ, услуг (материалы, используемые при обогащении угля относимые к группам реагенты, флокулянты, магнетиты, железно рудный концентрат). Материальные расходы, понесенные в обособленных подразделениях Общества, занимающихся добычей угля (шахтах, разрезах) к прямым расходам не относятся;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.

При этом расходы по добровольному страхованию работников, стоимость выдаваемого бесплатно угля и молока в соответствии с законодательством в состав прямых расходов не включаются (ст.255 НК РФ);

- суммы отчислений во внебюджетные начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации, по основным средствам, используемым непосредственно в процессе производства товаров, работ.

Амортизационная премия признается косвенными расходами.

Расходы на ГПР эксплуатационного характера признаются косвенными расходами.

5. Общество не производит распределение прибыли по каждому обособленному подразделению, находящемуся на территории одного субъекта РФ. Уплату налога в бюджет Кемеровской области Общество производит через головную организацию (ОАО «Южный Кузбасс» КПП 421650001) в МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2, о чем уведомляет налоговые органы по месту учета обособленных подразделений и головной организации в сроки, установленные законодательством.

Изменения учетной политики за 2015г. для целей бухгалтерского учета в сравнении с 2014г.

В 2015 году в сравнении с 2014г. существенных изменений в учетную политику Общества не вносилось.

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2016 год

С 01.01.2016г. существенные изменения в учетную политику не вносятся.

5. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность ОАО «Южный Кузбасс» составлена по формам, утвержденным учетной политикой Общества.

В таблице приведены изменения сравнительных показателей статей актива бухгалтерского баланса на 31.12.2014 за 2014 год.

Таблица №1

Актив	№ строки баланса	Сумма на 31.12.14 тыс. руб.	Изменения 2014		№ строки баланса	Сумма на 31.12.14 тыс. руб.
			сумма, тыс. руб.	Причина		
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев	1231	414 076	824 806	Отражен долгосрочный аванс ЗАО "Электросеть" в составе долгосрочной дебиторской задолженности (исключен из краткосрочной дебиторской задолженности)	1231	1 238 882
авансы выданные, в т.ч.	1231.2	22 384	824 806	Отражен долгосрочный аванс ЗАО "Электросеть" в составе долгосрочной дебиторской задолженности (исключен из краткосрочной дебиторской задолженности)	1231.2	847 190
<i>задолженность прочих контрагентов</i>	1231.2.3	22 384	824 806	Отражен долгосрочный аванс ЗАО "Электросеть" в составе долгосрочной дебиторской задолженности (исключен из краткосрочной дебиторской задолженности)	1231.2.3	847 190
Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев	1232	19 469 602	-824 806	Отражен долгосрочный аванс ЗАО "Электросеть" в составе долгосрочной дебиторской задолженности (исключен из краткосрочной дебиторской задолженности)	1232	18 644 796
авансы выданные, в т.ч.	1232.4	1 359 347	-824 806	Отражен долгосрочный аванс ЗАО "Электросеть" в составе долгосрочной дебиторской задолженности (исключен из краткосрочной дебиторской задолженности)	1232.4	534 541
<i>задолженность прочих контрагентов</i>	1232.4.3	1 359 347	-824 806	Отражен долгосрочный аванс ЗАО "Электросеть" в составе долгосрочной дебиторской задолженности (исключен из краткосрочной дебиторской задолженности)	1232.4.3	534 541

В 2015 году Общество внесло изменения в Отчет о движении денежных средств за 2014 год. В нижеприведенной таблице приведены изменения показателей статей ОДДС за 2014 год

Наименование показателя	№ строки ОДДС	Сумма за 2014 год, тыс. руб.	Изменения 2014		№ строки ОДДС	Сумма за 2014 год, тыс. руб.
			сумма, тыс. руб.	Причина		
Платежи, всего	4120	(29 248 375)	(7 230)	Увеличены платежи по текущим операциям по процентам по кредитам в связи с уменьшением процентов включаемых в стоимость СМР (корректировкой за 2014 год в 2015 году), а также уменьшением оплаты поставщикам за материалы, работы, услуги	4210	(29 255 605)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 980 603)	45	Уменьшены платежи поставщикам на оплату работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых	4121	(15 980 558)
процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4123	(3 743 871)	(7 275)	Увеличена оплата процентов в связи с уменьшением стоимости объектов СМР второй очереди ш.Сибиргинская с корректировкой процентов по кредитам включаемых в стоимость СМР за 2014 год в 2015 году	4123	(3 751 146)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 401 935)	(7 230)	Увеличено сальдо денежных потоков по текущим операциям по процентам по кредитам в связи с уменьшением процентов включаемых в стоимость СМР (корректировкой за 2014 год в 2015 году), а также уменьшением оплаты поставщикам за материалы, работы, услуги	4100	(2 409 165)
Платежи, всего	4220	(34 002 331)	7 230	Уменьшены платежи по инвестиционным операциям по процентам по кредитам в связи с уменьшением процентов включаемых в стоимость СМР (корректировкой за 2014 год в 2015 году), а также уменьшением оплаты поставщикам за материалы, работы, услуги	4220	(33 995 101)
процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4224	(10 359)	7 275	Уменьшена оплата процентов в связи с уменьшением стоимости объектов СМР второй очереди ш.Сибиргинская с корректировкой процентов по кредитам включаемых в стоимость СМР за 2014 год в 2015 году	4224	(3 084)
в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и		(345)	(45)	Увеличены платежи ООО "Недропользование" за оплату работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых		(390)

разведке полезных ископаемых						
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 492 949)	7 230	Уменьшено сальдо денежных потоков по инвестиционным операциям по процентам по кредитам в связи с уменьшением процентов включаемых в стоимость СМР (корректировкой за 2014 год в 2015 году), а также уменьшением оплаты поставщикам за материалы, работы, услуги	4200	(1 485 719)
Итого сальдо денежных потоков за 2014 год	4400	(1 318 692)	0		4400	(1 318 692)

Активы баланса за 2015 год увеличились на 17 982 045 тыс. руб. или на 14,4 % и составили 142 680 788 тыс. руб. Наиболее значительные изменения в 2015 году в активе баланса произошли по строкам «Финансовые вложения» (долгосрочные), «Дебиторская задолженность» и Финансовые вложения» (краткосрочные),

Долгосрочные финансовые вложения Общества увеличились за отчетный год на 18 734 905 тыс. руб. или в 97,7% (с 19 166 183 тыс. руб. на 31.12.2014 г. до 37 901 088 тыс. руб. на конец года).

Дебиторская задолженность увеличилась за отчетный период на 7 758 947 тыс. руб. или на 39,0%

Краткосрочные финансовые вложения снизились за 2015 год на 6 848 249 тыс. руб. и составили на конец отчетного периода 49 965 039 тыс. руб.

В результате вышеуказанных операций структура баланса за отчетный год изменилась:

Удельный вес внеоборотных активов в общей стоимости имущества Общества увеличился за отчетный год на 7,7 % и составил по состоянию на 31.12.2015 г. 44,4 %. Удельный вес оборотных активов снизился на 7,7% и составил соответственно 55,6 %. Наибольший удельный вес на 31.12.2015 г. в структуре имущества Общества занимают финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) (26,6 % и 35,0% соответственно), дебиторская задолженность (19,4%) и основные средства (16,5 %).

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2015 г. снизилась по отношению к стоимости на 31.12.2014 г. на 40 952 054 тыс. руб. и составила (- 33 876 013) тыс. руб. (факт на 31.12.14 г.+ 7 076 041 тыс. руб.). Чистые активы на 1 акцию уменьшились с 195,96 руб. до (- 938,15) руб. Снижение стоимости чистых активов произошло за счет падения курса рубли и отражении курсовых разниц по обязательствам выраженным в иностранной валюте.

В 2016 году планируется увеличение чистых активов Общества за счет увеличения выручки в связи с ростом цен на уголь, отгружаемого на экспорт, увеличения объемов реализованного угля, доходов от финансовых вложений и снижения долговой нагрузки.

5.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Внеоборотные активы за 2015 год возросли на 17 641 721 тыс. руб. или на 38,6 % и составили на конец года 63 366 689 тыс. руб.

Увеличение внеоборотных активов произошло за счет статьи «Долгосрочные финансовые вложения» вследствие выдачи долгосрочных займов, а также перевода краткосрочных займов в долгосрочные, согласно заключенных доп.соглашений.

5.1.1. Нематериальные активы

В связи с вступлением ПБУ 24/2012 расходы, сформировавшие стоимость лицензий на недропользование, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Списание стоимости лицензии на пользование недрами осуществляется Обществом равномерно ежемесячно в течение установленного срока действия лицензии путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Показатели строки 1110 Бухгалтерского баланса приведены в таблице:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2013 год	На 31.12.2014 год	На 31.12.2015 год
Нематериальные активы в том числе:	1 908 789	1 755 870	1 603 015
Лицензии на недропользование	1 908 658	1 755 755	1 602 915
Патент	131	115	100

В составе нематериальных активов в балансе Общества также включено изобретение – «Способ обогащения угольных шламов» ЦОФ «Сибирь», патент № 2223828 зарегистрирован в Государственном реестре изобретений 20.02.2004 года. Остаточная стоимость нематериального актива на 31.12.2015 г. составляет 100 тыс. руб. Данный патент был разработан применительно к технологии обогащения на обогатительной фабрике ЦОФ «Сибирь», имеет узкоспециальное значение и рыночной стоимости не имеет. Срок действия истекает 04.04.2022 г. и продление срока действия патента не предполагается. В связи с этим, изменение срока полезного использования данного патента в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н не производилось.

5.1.2. Основные средства:

На 31.12.2015 г. проведена переоценка основных средств по группе «Земельные участки» по кадастровой стоимости земельных участков. По остальным группам переоценка не проводилась. В результате переоценки стоимость земельных участков выросла на 18 554 тыс. руб.

Общество на конец 2015 г. создало резерв на обесценение по основным средствам, неиспользуемым более года (за исключением основных средств, по которым есть перспективные планы реконструкции, использования или продажи) стоимостью более 1 млн. руб. Резерв создан на сумму превышения балансовой стоимости объекта над его возмещаемой стоимостью по каждому неиспользуемому объекту основных средств. Сумма резерва составила на конец отчетного периода 134 989 тыс. руб.

Прирост основных фондов по первоначальной стоимости к уровню 2014 года составил 1 371 428 тыс. руб. Наиболее существенное увеличение основных средств произошло по статье «Рабочие машины и оборудование». В 2015 году их стоимость возросла на 1 194 287 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств без учета стоимости земельных участков в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 1 353 146 тыс. руб. На увеличение основных средств значительно повлиял ввод в эксплуатацию экскаватора ЭП 20/90 на сумму 888 149 тыс. руб.

5.1.3. Основные средства, переданные в аренду:

Передача основных средств в аренду

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2013 год	На 31.12.2014 год	На 31.12.2015 год	Результат (+, -)
Всего передано в аренду объектов основных средств, в т.ч.	676 309	796 099	997 213	201 114
здания и сооружения	270 244	284 308	261 401	-22 907
транспортные средства, оборудование, проч.	400 359	346 081	342 068	-4013
Земельные участки	5 706	165 710	393 744	228 034

В таблице основные средства, переданные в аренду отражены по первоначальной стоимости. За 2015 год по данному виду деятельности получено доходов в сумме 146 890 тыс. руб., доля в выручке - 0,46 %.

5.1.4. Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31.12.2013 г. величина полученных Обществом в аренду основных средств составила 39 194 611 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 г. - 73 303 920 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 78 195 013 тыс. руб., что

соответствует строке «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В рамках договоров финансовой аренды (договоров лизинга) на 31.12.2015 г. было приобретено лизингового имущества на сумму 4 920 643 тыс. руб.:

В том числе:

- 1) учтенная на балансе транспортная техника – 1 081 596 тыс. руб.;
- 2) учтенные на забалансовом счете автомобили марки БЕЛАЗ – 1 106 709 тыс. руб.; транспортная техника – 458 257 тыс. руб.; горно-шахтное оборудование – 2 274 081 тыс. руб.

Сумма лизинговых платежей, которые будут выплачены Обществом, согласно заключенных договоров финансовой аренды составляет на конец отчетного периода 2 068 506 тыс. руб. Данная сумма представляет собой разницу между суммой по договору, включая НДС, и суммой принятых Обществом счетов-фактур на 31.12.2015 г.

Информация по земельным участкам, предоставленным ОАО «Южный Кузбасс» в пользование по договорам аренды земли

Таблица №5

	Кадастровая стоимость на 31.12.2013, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2014, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2015, тыс. руб.
Итого:	34 932 073	69 085 780	73 711 640

Информация по земельным участкам, предоставленным ОАО «Южный Кузбасс на правах бессрочного пользования.

Таблица №6

	Кадастровая стоимость на 31.12.2013, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2014, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2015, тыс. руб.
Итого	239	17 383	0

Уменьшение стоимости земельных участков на правах бессрочного пользования произошло вследствие приобретения земельного участка в собственность.

5.1.5. Незавершенное строительство:

Третьей по величине составляющей внеоборотных активов предприятия по состоянию на 31.12.15 г. являются незавершенные капитальные вложения – 5 207 216 тыс. руб. или 8,2% от общей стоимости внеоборотных активов, в 2014 г.- 12,9%, в 2013 г.- 10,7%.

Стоимость незавершенного строительства по состоянию

- на 31.12.2014 года составляла 5 880 938 тыс. руб.

- на 31.12.2013 года составляла 5 147 248 тыс. руб.

В отчетном 2015 году зачислено в состав основных средств зданий, сооружений, оборудования, требующего монтажа на сумму 1 497 407 тыс. руб., списано объектов незавершенного строительства и незавершенных капитальных вложений в части прочих капитальных затрат на сумму 42 601 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой предприятия сформирован резерв по сомнительной задолженности по контрагенту ООО «ПО Гормаш» в связи с нарушением условий, предусмотренных договором №92 ЮК/15 от 04.02.15г. на поставку конвейера 3ЛТ1200 L 1500м

Сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительной задолженности» на 31.12.2015 года составило 206 646 тыс. руб. В связи с этим данные строки 1159 «авансовые платежи, связанные со строительством» отражены в бухгалтерском балансе за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

5.1.6 Отложенные налоговые активы

По строке 1180 баланса «Отложенные налоговые активы» (ОНА) отражается отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в периоде, следующем за отчетным, или в последующих отчетных периодах. Разницы возникают в связи с отличием в бухгалтерском и налоговом учете отдельных видов затрат. Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению текущего налога на прибыль, но к уменьшению налога в будущем. На конец 2015 года отложенные налоговые активы незначительно уменьшились, на 4 409 тыс. руб., и составили сумму 63 524 тыс. руб. Основные изменения прошли в части уменьшения ОНА на 1 412 тыс. руб. по

резерву на рекультивацию земель, в виду освоения резерва на рекультивацию, и уменьшения активов на 2 471 тыс. руб. в части различного способа начисления амортизации основных средств.

Изменение отложенных налоговых активов за 2014 г. и 2015 г.

Таблица №7 (тыс. руб.)

№	Наименование	ОНА на 31.12.2013 г.	ОНА за 2014 год	ОНА на 31.12.2014 г.	ОНА за 2015 год	ОНА на 31.12.2015 г.
1	Различные нормы начисления амортизации	53 105	5 824	58 929	- 2 471	56 458
2	Геологические разработки	526	- 526	0	0	0
3	Банковская гарантия	0	0	0	289	289
4	Неоплаченные страховые взносы	0	367	367	169	536
5	Различные способы учета затрат по оптовой торговле	1	244	245	-227	18
6	Убыток от реализации основных средств	154	-2	152	-6	146
7	Расходы будущих периодов	6 934	-1 001	5 933	-751	5 182
8	Резерв на рекультивацию	5 768	-3 461	2 307	-1 412	895
	Итого	66 488	1 445	67 933	-4 409	63 524

5.1.7 Долгосрчные финансовые вложения

Согласно учетной политике Общества на 31.12.2015 была проведена проверка финансовых вложений на предмет обесценения. Учетная стоимость некоторых финансовых вложений оказалось на протяжении отчетного периода существенно выше расчетной стоимости на основании анализа чистых активов. Вследствие чего, на данные финансовые вложения был начислен резерв в сумме 172 432 тыс. руб. В составе финансовых вложений, принадлежащих Обществу, на конец отчетного периода находятся вложения в сумме 294 151 тыс. руб., по которым определяется текущая рыночная стоимость. Величина финансовых вложений, находящихся в собственности Общества, по которым рыночная стоимость не определяется, составляет 238 615 тыс. руб.

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета на 2015 год и сведений о рыночной цене обыкновенных акций, предоставленных ЗАО «ФБ ММВБ», была произведена переоценка акций ОАО «Челябинский металлургический комбинат» и ОАО «Банк Уралсиб» на сумму 225 360 тыс. руб. в сторону увеличения.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Финансовые вложения, в том числе векселя, паи (доли) в уставных капиталах обществ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долгосрчные процентные займы приняты к учету по первоначальной стоимости каждой единицы в сумме фактических затрат на приобретение и составили на конец отчетного периода 37 368 322 тыс. руб. (строка 1174 «Долгосрчные предоставленные займы» Бухгалтерского баланса).

5.1.8. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2015 года в строке баланса 1190 отражены дополнительные расходы по кредитам.

В таблице приведены показатели прочих внеоборотных активов по годам:

Таблица № 8(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12. 2013 г.	На 31.12. 2014 г.	На 31.12. 2015 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие внеоборотные активы	1190	372 389	140 828	82 801
В т.ч.				
Дополнительные расходы по кредитам		372 389	140 828	82 802

5.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

5.2.1 Запасы

Общая сумма запасов товарно-материальных ценностей за 2015 год снизилась на 369 490 руб. или на 24,1%. Снижение главным образом обусловлено уменьшением остатков угольной продукции на складах Общества, сырья и материалов. В структуре запасов за отчетный год произошли следующие изменения: увеличился удельный вес сырья и материалов и других ТМЦ на 10,9% (с 51,4 % до 62,3%), а удельный вес готовой продукции снизился на 16,5 % (с 43,3% до 26,8%).

В соответствии с принятой учетной политикой, ОАО «Южный Кузбасс» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На 31.12.2015 г. сумма созданного резерва под снижение стоимости материалов составляет 893 тыс. руб., на 31.12.2014 года – 1 091 тыс. руб. В 2015 году Общество создало резерв под снижение стоимости готовой продукции и полуфабрикатов в размере 61 427 тыс. руб.

5.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Расшифровка изменений по строке 1220 баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» представлена в таблице:

Таблица №9(тыс. руб.)

№	Наименование	Сумма на 31.12.2013г.	Сумма на 31.12.2014г.	Сумма на 31.12.2015г.
1	НДС по приобретенным основным средствам	5 348	0	0
2	НДС приобретенный по незавершенному Строительству	2 363	2 363	2 363
3	НДС по приобретенным ТМЦ и услугам	1 389	5 973	10 379
4	НДС связанный с экспортной продукцией	504 031	434 965	354 031
5	НДС по неотфактурованной поставке	274 205	165 682	57 704
	Итого	787 336	608 983	424 477

Уменьшение остатка на 31.12.2015 года по сравнению с остатком на 31.12.2014 года по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составило 184 506 тыс.руб., в том числе:

- по экспортным операциям на 80 934 тыс. руб.;
- по неотфактурованным поставкам на 107 978 тыс. руб.

Уменьшение суммы по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по экспортным операциям связано с уменьшением в 2015 году по сравнению с 2014 годом экспортных поставок, по которым не собран полный пакет документов, подтверждающих продажу на экспорт, а также в связи с уменьшением суммы НДС распределенной на операции связанные с реализацией по ставке 0% в результате уменьшения закупок.

Уменьшение суммы НДС по неотфактурованным поставкам связано с уменьшением в 2015 году по сравнению с 2014 годом объема сделок через агентов и принятия агентских обязательств по приобретению ТМЦ для сторонних контрагентов и своевременным поступлением счетов-фактур.

5.2.3. Дебиторская задолженность

За отчетный период величина дебиторской задолженности увеличилась на 7 758 947 тыс. руб. или на 39 % и составила 27 642 625 тыс. руб., из нее со сроком гашения свыше 12 месяцев дебиторская задолженность составила 4 259 836 тыс. руб.

В соответствии с принятой учетной политикой, ОАО «Южный Кузбасс» создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2014 г. сумма созданного резерва по результатам проведенной инвентаризации составляла 476 104 тыс. руб., на 31.12.2015 года – 492 185 тыс. руб. (в том числе на 31.12.14г. резерв по сомнительным долгам по авансам под строительство – 206 646 тыс. руб.)

5.2.4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отражаются в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса за исключением денежных эквивалентов (открытые в кредитных организациях депозиты).

В течение 2015 года ОАО «Южный Кузбасс»:

- были выданы краткосрочные займы на сумму 5 164 608 тыс. руб.,

- Переоценка финансовых вложений в валюте увеличила их стоимость на конец года на сумму 1 254 824 тыс. руб.;
- были переведены из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений займы в сумме 41 051 281 тыс. руб.;
- были переведены из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений, процентный займ в сумме 40 тыс. руб.;
- были приобретены вексели Сбербанка (доходные, под 7,48 % годовых) на сумму 677 239 тыс. руб.
- были погашены ранее выданные Обществом займы на сумму 7 732 532 тыс. руб.;
- были переведены из состава краткосрочных в состав долгосрочных финансовые вложения на сумму 46 264 138 тыс. руб.
- были переведены краткосрочные займы и проценты по займам из валютных в рублевые в состав долгосрочных финансовых вложений в сумме 1 416 871 тыс. руб.;
- была переведена из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений дебиторская задолженность по договорам уступки на сумму 2 085 133 тыс. руб.;
- была погашена дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки на сумму 1 021 283 тыс. руб.;
- часть векселей была реализована сторонним организациям на сумму 501 629 тыс. руб.

Стоимость финансовых вложений по ЗАО "МШСС" уменьшена на величину созданного резерва в сумме 144 922 тыс. руб. в связи с тем, что Общество располагает информацией о наличии отрицательных чистых активов у контрагента, расчетная стоимость более чем на 10% выше учетной, однако у организации ухудшается финансовое положение, отсутствует перспектива улучшения финансового состояния (существенное сокращение объемов производства, как следствие существенное снижение выручки, высокая долговая нагрузка).

5.2.5. Денежные средства

Таблица № 10

СПРАВОЧНО:	Руб.
Курс \$ на 31.12.2014	56,2584
Курс \$ на 31.12.2015	72,8827
Курс EURO на 31.12.2014	68,3427
Курс EURO на 31.12.2015	79,6972

Уменьшение данных по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса на 19 709 тыс. руб. обусловлено главным образом уменьшением денежных средств на расчетном счете. На конец отчетного периода депозиты в кредитных учреждениях отсутствуют, на валютных счетах Общества на конец года произошло увеличение денежных средств, в кассе Общества на конец года произошел рост денежных средств. На валютных счетах Общества расчеты ведутся как в долларах США, так и в Евро. Курс доллара США по отношению к рублю за отчетный год возрос на 16 рублей 62 копейки, курс Евро возрос на 11 рублей 35 копеек.

При отражении операций с иностранной валютой в «Отчете о движении денежных средств» суммы операций пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. В качестве показателя «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражается сальдо курсовых разниц, позволяющих соотнести остатки денежных средств на начало и конец периода с поступлением и оттоком денежных средств.

5.2.6. Прочие оборотные активы

В состав показателей строки 1260 Бухгалтерского баланса входят суммы недостач от порчи материальных ценностей, НДС по экспорту, суммы, ранее относившиеся к РБП-дополнительные расходы по кредитам. Данные о величине прочих оборотных активов по годам приведены в таблице:

Расшифровка прочих оборотных активов

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12. 2013 г.	На 31.12. 2014 г.	На 31.12. 2015 г.
Недостачи от порчи ценностей	1260	613	4 110	4 475
НДС по экспорту	1260	3 314	2 745	16 011

Дополнительные расходы по кредиты	1260	577	71 172	60 873
ИТОГО	1260	4 504	78 027	81 359

В структуре пассива бухгалтерского баланса на конец отчетного года наибольший процент (97,2 %) занимают краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства (26,6 %) и отрицательную величину 23,8 %) занимают собственные источники финансирования.

5.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

5.3.1. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2014 г. и по состоянию на 31.12.2015 г. составил 1 444 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2014 г. составила 9 735 070 тыс. руб. За отчетный год Обществом была произведена дооценка земельных участков до кадастровой стоимости в сумме 460 408 тыс. руб., что привело к увеличению добавочного капитала, и уценка земельных участков в сумме 442 103 тыс. руб., а также в течение отчетного года произошло выбытие основных средств в сумме 544 тыс. руб., что привело к уменьшению добавочного капитала. По состоянию на 31.12.2015 переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) составила 9 752 831 тыс. руб.

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2014 г. составил 6 286 980 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 г. не изменился.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) не изменился, по состоянию на 31.12.2014 и на 31.12.2015 составил 2 022 тыс. руб.

Непокрытый убыток (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2014 г. составил 8 959 904 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 г. убыток составил - 49 928 853 тыс. руб., изменение на 40 968 949 тыс. руб., произошло вследствие:

а) списания дивидендов физическим лицам (акционерам) за 2012 год в сумме 65 843 тыс. руб., корректировки переоценки выбывших ОС в сумме 544 тыс. руб;

б) убытка, полученного в отчетном периоде – 41 035 336 тыс. руб.

5.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты

Таблица № 12 (тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2013 г.	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2014 г.	Погашено или списано на фин. результат	Переведе но проценти в в основной долг кредита	Переведено из долгосрочны х в краткосрочн ые (-), из краткосрочн ых в долгосрочны е (+)	Поступлени е, начисление процентов за период	Остаток долгосрочн ых обязательств в на 31.12.2015 г.
Долгосрочные займы и кредиты	60 228 309	73 720 234	13 922 618	44 859	- 63 204 728	39 727 937	36 365 684
Капит. проценты по долгосрочным кредитам		24 550		-44 859		20 309	0
Долгосрочные проценты по долгосрочному кредиту		0				282 487	282 487
Всего	60 228 309	73 744 784	13 922 618	0	- 63 204 728	40 030 733	36 648 171

В течение 2015 года Обществом не привлекались кредиты в иностранной валюте.

По инвестиционным кредитам в течение 2015 года поступлений на расчетные счета Общества не было.

В течение 2015 года из долгосрочных обязательств сумма основного долга 68 561 911 тыс. руб. была переведена в краткосрочные обязательства, поступило из краткосрочных обязательств 5 357 183 тыс. руб.

В течение 2015 года был осуществлен перевод кредита из рублевых обязательств в валютные обязательства в сумме 13 062 500 тыс. руб по основному долгу по курсу «страйк» согласно соглашениям о новациях. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) были включены Обществом в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Суммы начисленных к уплате процентов по долгосрочным кредитам, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, учитываются Обществом в составе краткосрочных обязательств.

5.4.2 Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 баланса «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО) отражается отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в периоде, следующем за отчетным, или в последующих отчетных периодах. Разницы возникают в связи с отличием в бухгалтерском и налоговом учете отдельных видов затрат. Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению текущего налога на прибыль, но к увеличению налога в будущем.

На конец 2015 года отложенные налоговые обязательства уменьшились на 291 206 тыс.руб. и составили сумму 1 280 048 тыс.руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2014г. и 2015г.

Таблица №13(тыс. руб.)

№	Наименование	ОНО на 31.12.2013 г.	ОНО на 31.12.2014 г.	ОНО за 2015 год	ОНО на 31.12.2015 г.
1	Различный способ расчета затрат по отгруженной продукции	513 426	163 537	- 89 900	73 637
2	Различные нормы начисления Амортизации	1 152 007	964 325	-176 571	787 754
3	Различный способ списания выданной спецодежды	2 481	1 464	151	1 615
4	Разницы в стоимости лицензий (по недропользованию)	354 949	351 120	- 30 537	320 583
5	Расходы будущих периодов	1 133	2 214	-735	1 479
6	Лизинг	0	36 497	901	37 398
7	Геологические разработки	26 676	0	14 045	14 045
8	Дополнительные расходы по кредитам	74 478	42 400	- 13 665	28 735
9	Расходы на ремонт ТМЦ	7 037	9 697	5 015	14 712
10	Расходы на НИОКР	0	0	90	90
	Итого	2 132 187	1 571 254	- 291 206	1 280 048

Снижение в 2015 году суммы отложенных налоговых обязательств на 291 206 тыс. руб. в большей степени произошло в связи со снижением обязательств в части различного способа начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах на сумму 176 571 тыс. руб., а так же за счет уменьшения остатков готовой продукции на складах и соответственно списания обязательств на 89 900 тыс. руб. в связи с различным способом отнесения затрат по отгруженной продукции в бухгалтерском и налоговом учете.

5.4.3. Прочие долгосрочные обязательства

Таблица № 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12. 2013 г.	На 31.12. 2014 г.	На 31.12. 2015 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Кредиторка по лизингу (долгосрок)	1450	180 651		
ОАО "Уралмашзавод"	1450	374 354	659 042	
ООО «Шахтоучасток Урегольский»	1450			11 585
ИТОГО	1450	555 005	659 042	11 585

Из состава Кредиторской задолженности выделены в строку 1450 Баланса «Прочие долгосрочные обязательства», суммы по лизинговым платежам, а также задолженность по договорам с рассрочкой платежа с ОАО «Уралмашзавод» за поставку экскаватора, которые будут погашаться более чем через 12 месяцев (согласно графика).

На конец отчетного периода заключены дополнительные соглашения к договорам аренды транспортных средств и оборудования с рассрочкой платежа с ООО «Шахтоучасток Урегольский», которые будут погашаться более чем через 12 месяцев (согласно графика).

5.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты

В структуре краткосрочных займов и кредитов в течение 2015 года произошли следующие изменения:

Таблица № 15 тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток на 31.12.2013 г.	Остаток на 31.12.2014 г.	Погашено	Перевод процентов по долг. кредитам в краткосрочные займы (-)	Перевод из долгосрочной в краткосрочную (+), из краткосрочной в долгосрочную (-)	Поступление, начисление процентов за отчетный период	Остаток на 31.12.2015 г.
Проценты по долгосрочным займам и кредитам, подлежащие погашению в, истечение 12 месяцев после отчетной даты	200 338	2 483 390	4 683 176	- 2 712 729	0	8 622 879	3 710 364
Краткосрочные займы, всего, в том числе:	9 780 738	24 951 628	10 171 412	+ 2 712 729	+ 63 204 728	36 680 843	117 378 516
Итого	9 981 076	27 435 018	14 854 588	0	+ 63 204 728	45 303 722	121 088 880

В составе краткосрочных займов и кредитов отражаются проценты по долгосрочным займам и кредитам, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2015 г. сумма непогашенных процентов по долгосрочным обязательствам составила 3 710 364 тыс. руб.

5.5.2. Кредиторская задолженность

Всего кредиторская задолженность за 2015 год увеличилась на 3 082 253 тыс. руб. и составила на конец отчетного периода 16 703 040 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности на конец отчетного периода занимает задолженность поставщиков и подрядчиков -70,0% и прочая кредиторская задолженность- 24,5%.

5.5.3 Условный расход (доход) по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства (активы)

В Отчете о финансовых результатах за 2015 год отражена сумма условного дохода по налогу на прибыль в размере 8 190 735 тыс. руб. За 2014 год в Отчете о финансовых результатах отражена сумма условного дохода по налогу на прибыль в размере 4 138 364 тыс. руб. Данное изменение связано с тем, что по данным бухгалтерского учета исчислен убыток в размере 40 953 578 тыс. руб. по причине роста прочих расходов по сравнению с 2014 годом.

В строке 2461 Отчета о финансовых результатах отражена сумма постоянных налоговых обязательств и активов, которая исчислена по текущей ставке налога на прибыль организаций 20% от суммы постоянных увеличивающих и уменьшающих налоговых разниц.

За 2015 год сумма постоянных налоговых обязательств и активов составила 169 801 тыс.руб., в том числе данный показатель сложился из суммы постоянных налоговых обязательств в размере 247 043 тыс. руб. и постоянных налоговых активов 77 242 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств и активов за 2015 год уменьшилась на 911 209 тыс.руб. по сравнению с 2014 годом за счет уменьшения на 979 629 тыс.руб. постоянных налоговых обязательств и уменьшения на 68 420 тыс.руб. постоянных налоговых активов.

Изменение постоянных налоговых обязательств в основном связано с уменьшением сверхлимитных процентов, не учитываемых в составе налоговых расходов по контролируемой задолженности в соответствии с п.2 статьи 269 НК РФ на 1 028 243 т.руб., снижением отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 20 459 тыс. руб. в сравнении с прошлым годом. Увеличение ПНО в большей степени обусловлено увеличением роста отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги на 10 720 тыс. руб. и увеличением начислений разниц по оценочному обязательству по судебным расходам на 106 543 тыс. руб.

Снижение налоговых активов связано в основном с уменьшением курсовых и суммовых разниц на 73 753 тыс. руб., а также за счет снижения в 2015 году доходов по восстановлению резерва по сомнительным долгам на 57 563 тыс. руб. Увеличение налоговых активов в большей степени обусловлено увеличением доходов по резерву по переоценке финансовых вложений на 71 605 тыс. руб., по которым резерв в налоговом учете не создавался.

В 2015 году Общество входит в Консолидированную группу налогоплательщиков «Мечел», на основании зарегистрированного в 2013 году в налоговом органе Договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

5.5.4. Доходы будущих периодов:

Доходы будущих периодов на начало отчетного периода составили 10 429 тыс. руб. и на конец отчетного периода – 9 563 тыс. руб., снижение составило 866 тыс. руб., в том числе:

Таблица №16(тыс. руб.)

Виды доходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2013 г. (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2014 г. (тыс. руб.)	Поступлени е	Выбытие	Остаток на 31.12.2015г. (тыс. руб.)
Возмещение расходов на уплату процентов	11 457	10 429	0	866	9 563
Итого	11 457	10 429	0	866	9 563

Изменение по строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса произошло в результате списания доходов по безвозмездно поступившим основным средствам на сумму 866 тыс. руб.

5.5.5. Учет государственной помощи и доходов от ФСС

В течение 2015 года получено и израсходовано средств от фонда социального страхования на приобретение индивидуальных средств защиты, углубленный профосмотр на сумму 27 290 тыс. руб.;

Смета доходов и расходов по бюджетным средствам выполнена полностью.

Остатка средств Федерального бюджета и внебюджетных фондов по состоянию на 31.12.2015 г. нет.

5.5.6. Оценочные обязательства

ОАО «Южный Кузбасс» в соответствии с принятой учетной политикой на 2015 год создает оценочные обязательства на выплату лет, на оплату отпусков, на рекультивацию нарушенных земель и прочие оценочные обязательства. В течение 2015 года было начислено оценочных обязательств на сумму 1 373 365 тыс. руб., использовано оценочных обязательств по целевому назначению на сумму 1 096 288 тыс. руб., восстановлено 43 817 тыс. руб. Созданное оценочное обязательство на оплату отпусков планируется использовать в течение 2016 года, оценочное обязательство на рекультивацию планируется использовать по мере отработки запасов угольных месторождений.

Таблица № 17 (тыс. руб.)

№ п/п	Содержание	Остаток на 31.12.2013г.	Остаток на 31.12.2014г.	Начислено	Использован о	Восстанов лено	Остаток на 31.12.2015г.
1	Оценочное обязательство на выплату лет	0	0	195 005	195 005		0
2	Оценочное обязательство на оплату отпусков	310 240	319 024	607 191	676 656	5	249 554
3	Оценочное обязательство на рекультивацию, в том числе	28 838	11 536	120	42	7 140	4 474
	- долгосрочные оценочные обязательства	26 020	11 409	120		7 140	4 389
	- краткосрочные оценочные обязательства	2 818	127		42		85
4	Оценочное обязательство по судебным делам	6 138	38 337	571 049	29 791	8 546	571 049
5	Оценочное налоговое обязательство		222 920		194 794	28 126	0
	Итого:	345 216	591 817	1 373 365	1 096 288	43 817	825 077

Общество в 2016 году будет продолжать создавать оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков.

В отчетном году Общество производило деление оценочного обязательства на рекультивацию на долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства согласно учетной политике и планов мероприятий по рекультивации.

Резерв на рекультивацию, под мероприятия, которые будут осуществлены в течении 12 месяцев отражены в составе краткосрочных обязательств, оценочное обязательство на рекультивацию, под мероприятия которые будут осуществлены более чем через 12 месяцев отражены в составе долгосрочных обязательств.

В отчетном году Общество сформировало оценочное обязательство по судебным делам в сумме 571 049 тыс. руб. по которым есть высокая вероятность проигрыша в суде.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Полученные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.2015 г. составляют 72 890 тыс. руб., в том числе:

полученные обеспечения от третьих лиц по договорам поручительств от работников на сумму 11 964 тыс. руб.; полученные обеспечения по собственным обязательствам на сумму 60 926 тыс. руб., в том числе заключены договора залога от работников на сумму 20 278 тыс. руб., от юридических лиц на сумму 40 648 тыс. руб.

Выданные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.2015 г. составляют 97 179 786 тыс. руб., или 4,9 % от валюты баланса на отчетную дату, в том числе:

выданные обеспечения третьим лицам (поручительства) на сумму 93 957 731 тыс. руб., в том числе работникам за полученные кредиты на сумму 54 тыс. руб., также выдана гарантия на сумму 1 708 045 тыс. руб. по дог. б/н от 6.09.2010г.; заключены договора залога под собственные обязательства и обязательства третьих лиц на сумму 1 513 956. тыс. руб.

Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2014 года.

Таблица №18

Выданные обеспечения тыс. руб.		Полученные обеспечения тыс. руб.		Перечень предприятий
Имущество, находящееся в залоге	обязательства третьих лиц (поручительство)	Залог	обязательства третьих лиц (поручительство)	
		26 541	19 619	Физические лица (квартиры, проданные с рассрочкой платежа, в залоге, поручительства за выданные займы работникам)
		529 564	1 027 014	Юридические лица (залог, поручительства)
1 339 964	47 488 775			Банки
	74			Физические лица
1 339 964	47 488 849	556 105	1 046 633	Итого
48 828 813		1 602 738		Итого

Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2015 года.

Таблица №19

Выданные обеспечения тыс. руб.		Полученные обеспечения тыс. руб.		Перечень предприятий
Имущество, находящееся в залоге	обязательства третьих лиц (поручительство)	Залог	обязательства третьих лиц (поручительство)	
		20 278	11 964	Физические лица (квартиры, проданные с рассрочкой платежа, в залоге, поручительства за выданные займы работникам)
		40 648		Юридические лица (залог, поручительства)
1 513 956	95 665 776			Банки
	54			Физические лица
1 513 956	95 665 830	60 926	11 964	Итого
97 179 786		72 890		Итого

При передаче в залог оборудования по договорам залога № 13/1, 13/2/1, 13/3 с ПАО "Сбербанк", залоговая стоимость Предмета залога устанавливалась на основании контрактной стоимости, приобретаемого по кредитной линии оборудования с учетом НДС с применением поправочного коэффициента 0,75 и составляет на дату подписания договоров 331 462 тыс. руб. При передаче в залог оборудования залогополучателю Unicredit Bank AG залоговая стоимость оборудования определена как остаточная стоимость оборудования, принадлежащего ОАО «Южный Кузбасс», на дату заключения соглашения и составляет 415 056 тыс. руб. Залоговая оценка оборудования, передаваемого в залог Банк ВТБ ПАО г. Кемерово оценена договором залога № K2600/10-0709ЛВ/3010 на сумму 353 201 тыс. руб. Залоговая стоимость техники, переданной в залог ПАО "Сбербанк" по договору №3-5593-5594-8507-850, для обеспечения исполнения обязательств ОАО "Южный Кузбасс", устанавливалась на основании балансовой стоимости имущества с применением залогового дисконта в размере 40% и составляет 216 417 тыс. руб. Залоговая стоимость техники, переданной в залог ОАО "Московский кредитный банк", для обеспечения исполнения обязательств ООО "Мечел-Сервис", оценена договором залога №420512/14-1509ЮК/14 с применением дисконта от 2,5-10% и составляет на конец отчетного периода 197 820 тыс. руб.

7. ИЗНОС ЖИЛИЩНОГО ФОНДА и НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ

По состоянию на 31.12.2013 года величина суммы «Износа жилищного фонда» составила 1 323 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 составила 1 465 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 г. сумма увеличилась на 100 тыс. руб. и «Износ жилищного фонда» составил 1 565 тыс. руб.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 12.12.2005 г. №147н на объекты жилищного фонда с 01.01.2006 года амортизация начисляется в общем порядке в соответствии с утвержденной учетной политикой, по объектам принятым к бухгалтерскому учету в качестве основных средств ранее 01.01.2006 года продолжает начисляться износ на забалансовом счете 010.

По состоянию на 31.12.2013 года на забалансовом счете 023 числятся «Нематериальные активы, полученные в пользование» в сумме 2 133 157 тыс. руб. На этом счете отражено вознаграждение за использование товарного знака, по лицензионному договору с ОАО «Мечел» №233/М-07/2173 ЮК/07 от 07.12.2007 (зарегистрирован в Роспатенте 12.03.2008 г.) в сумме 2 123 446 тыс. руб. В соответствии с Учетной политикой Общества нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, указанного в договоре. Размер вознаграждения рассчитывается исходя из прогнозной выручки за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия договора или свидетельства на товарный знак, умноженной на ставку роялти. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в расходы отчетного периода. В связи с продлением срока действия свидетельства на товарный знак в 2014 г. была произведена переоценка нематериального актива. Стоимость нематериального актива «Товарный знак Мечел» на счете 023 составляет на 31.12.2014 г. 6 627 838 тыс. руб., стоимость на 31.12.2015 г. не изменилась. Кроме того на 023 забалансовом счете числятся компьютерные программы, на которые у Общества нет исключительных прав, а имеются права пользования. На 31.12.2014 г. и 31.12.2015г общая сумма на счете 023 «Нематериальные активы» составляет 6 636 744 тыс. руб. и 6 639 730 тыс. руб. соответственно.

8. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

На получение убытка за 2015г. повлияла неблагоприятная ситуация в 2015 г., связанная с ростом курса валют в стране.

В 2015 году получен базовый убыток на 1 акцию в размере 1 136 руб. 42 коп. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение убытка на 574 руб.64 коп. в связи с полученным отрицательным результатом хозяйственной деятельности.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

9.1. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Основным видом деятельности ОАО «Южный Кузбасс» является добыча, обогащение и реализация продуктов обогащения угля. Выручка от реализации угольной продукции составляет 89,3 %, оптовая реализация товарно-материальных ценностей - 8,7 %, прочие виды деятельности 2 %.

Таблица №20(тыс. руб.)

Сегмент	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль или убыток	Общая балансовая величина активов	Общая величина обязательств	Общая величина кап. вложений в ОС и НА	Общая величина амортизации по ОС и НА
Реализация угольной продукции	28 298 923	20 309 880	7 989 043	127 416 659	157 677 124	954 194	1 975 581
Реализация ТМЦ	2 761 430	2 695 058	66 372	12 433 413	15 386 251		
Оказание услуги прочие виды деятельности	628 695	519 447	109 248	2 830 716	3 502 989		72 588
Итого	31 689 048	23 524 385	8 164 663	142 680 788	176 566 364	954 194	2 048 169

9.2. ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Учитывая, что Общество, помимо внутреннего рынка, также экспортирует уголь в другие страны, вторичными отчетными сегментами являются географические сегменты.

Таблица №21(тыс. руб.)

Структура выручки	2015 год	2014 год	Изменения	
			+/-	%
Выручка всего	31 689 048	24 046 278	7 642 770	131,78
В том числе:				
Россия	17 054 576	12 328 141	4 726 435	138,34
% в общей выручки	53,82	51,27	2,55	
Экспорт	14 634 472	11 718 137	2 916 335	124,89
% в общей выручки	46,18	48,73	-2,55	
Себестоимость	23 524 385	19 649 816	3 874 569	119,72
В том числе:				
Россия	13 950 639	9 372 927	4 577 712	148,84
% в общей выручки	59,30	47,70	11,60	
Экспорт	9 573 746	10 276 889	-703 143	93,16
% в общей выручки	40,70	52,30	-11,60	
Валовая прибыль или убыток	8 164 663	4 396 462	3 768 201	185,71
В том числе:				
Россия	3 103 937	2 955 214	148 723	105,03
% в общей выручки	38,02	67,22	-29,20	
Экспорт	5 060 726	1 441 248	3 619 478	351,13
% в общей выручки	61,98	32,78	29,20	

В разрезе географических сегментов за 2015год выручка от продаж составила в пределах:

- Российской Федерации– 53,8 %
- Экспорт - 46,2 %

В 2014 году-

- Российской Федерации– 51,3 %
- Экспорт - 48,7 %

Информация по географическим сегментам, касающаяся балансовой стоимости активов и капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы, по местам расположения активов не предоставляется, поскольку все активы Общества расположены в Кемеровской области, Россия.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМЫХ ВИДАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Отказа от продолжения осуществления, какого либо вида деятельности Общества или его части в течение 2015 года не было и не планируется в 2016 году.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания годовой отчетности вступили в силу дополнительные соглашения с банками по кредитным договорам, согласно которым проведена конвертация валютных обязательств в рублевые обязательства и представлена отсрочка погашения основного основного долга и процентного платежа. В результате заключения данных соглашений краткосрочные обязательства по основному долгу в размере 22 034 112 тыс.руб и проценты в сумме 2 989 432 тыс. руб. переведены в долгосрочные обязательства.

В феврале 2016г. месяце подписан договор о переводе долга согласно которому ОАО «Южный Кузбасс» становится стороной кредитного договора с банком в размере 7 003 286 тыс. руб.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности подлежащие раскрытию в пояснениях к отчетности отсутствуют.

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения о составе связанных сторон:

Общество контролирует следующие организации:

Таблица №22

№ п/п	Название контролируемой организации	Характер контроля
1	Открытое акционерное общество «Томусинское энергоуправление»	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица
2	Открытое акционерное общество «Взрывпром Юга Кузбасса»	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица
3	Открытое акционерное общество «Разрез Томусинский»	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица
4	Общество с ограниченной ответственностью «Междуреченский информационный дом»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
5	Общество с ограниченной ответственностью «Шахтоучасток Урегольский»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
6	Общество с ограниченной ответственностью "Транскол"	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
7	Общество с ограниченной ответственностью «Шахтспецстрой»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
8	Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс-Уголь»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
9	Общество с ограниченной ответственностью «База отдыха «Душкачан»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
10	Общество с ограниченной ответственностью «СП Романтика»	ОАО «Разрез Томусинский» имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица

Общество непосредственно контролируется ОАО «Мечел - Майнинг», владеющим 96,6% в уставном капитале Общества и ООО «УК Мечел-Майнинг», осуществляющим функции управления по договору передачи полномочий исполнительного органа.

Общество входит в группу Компаний, головной компанией которой является ОАО «Мечел». Связанной стороной Общества является также НПФ «Мечел-Фонд».

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

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах и задолженности. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Таблица №23 тыс. руб.

Наименование		Наименование операции	Продажи без НДС/ Прочие доходы		Закупки без НДС/ Прочие расходы	
			2015г.	2014г.	2015г.	2014г.
Открытое акционерное общество «Мечел-Майнинг»	Основное общество	проценты	3 307 824	2 529 833		
Открытое акционерное общество «Мечел»	Контролируют общество	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг				241 899
		продажа товаров, работ, услуг	2			
		прочее	26 601			
		проценты	4 806 809	2 959 618		
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел-Майнинг»	Контролируют общество	продажа товаров, работ, услуг	4			
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			196 981	138 338
		аренда имущества	8 061	8 118		
		прибыль прошлых лет		219		
Открытое акционерное общество «Томусинское энергоуправление»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	125	139		
Открытое акционерное общество «Взрывпром Юга Кузбасса»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	22 204	25 303		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			715 107	748 616
		аренда имущества	4 332	10 755	118	124
		реализация основных средств		48		
		прочее	44			
		реализация прочих активов	1 942	1 167		
Открытое акционерное общество «Разрез Томусинский»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	572 246	579 749		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			2 811 050	2 549 958
		аренда имущества	7 167	337	46 965	43 285
		реализация основных средств	113 104	1 575		
		реализация прочих активов	3 077	5 384		
		дивиденды полученные	271	1 201		
Общество с ограниченной ответственностью «Междуреченский информационный дом»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	269	150		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			8 927	9 044
		аренда имущества	937	683		

Общество с ограниченной ответственностью «Шахтспецстрой»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	35 971	32 851		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			235 733	261 981
		аренда имущества	49 041	53 433		
		реализация прочих активов	21	506		
		прибыль прошлых лет		21 701		
Общество с ограниченной ответственностью "Транскол"	Дочернее общество	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			303	160
		проценты	1 892	1 836		
Общество с ограниченной ответственностью "Ресурс-уголь"	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	48			
Общество с ограниченной ответственностью "База отдыха Душкачан"	Дочернее общество	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			2 378	
Открытое акционерное общество «Томусинский ремонтно-механический завод»	Зависимое общество	продажа товаров, работ, услуг	42 034			
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			98 606	82 698
		аренда имущества			416	401
		реализация прочих активов	8 182			
Открытое акционерное общество «Томусинское погрузочно-транспортное управление»	Зависимое общество	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			106 453	155 438
Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-Гарант»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			2 516	168
Открытое акционерное общество «Белорецкий металлургический комбинат»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	11 812	8 754		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			62 561	76 345
Открытое акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	606 013	289 963		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			40 462	103 199
		реализация прочих активов	1 120	2 611		
		прочее		2		
		векселя	55 502			
Открытое акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	580 259	592 215		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			23 343	25 166
		прочее		579		
ORIEL RESOURCES LIMITED	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			368	65
Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-Транс»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	11 611	11 777		
		аренда имущества	11 868	10 967		

		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			1 946 885	2 226 673
		реализация прочих активов		29		
		векселя	222 010			
		проценты	16 766	59 133		
Общество с ограниченной ответственностью «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг		35 974		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			1 069 325	1 167 645
		аренда имущества		7 823		
		проценты	9 479	20 757		
Открытое акционерное общество «Уральская кузница»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг				3 194
Закрытое акционерное общество «Металлургшахтестрой»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	679 458	193 054		
		проценты	265 831	145 017		
		прочее	198			
Общество с ограниченной ответственностью «Нерюнгринская автобаза»	Прочие связанные стороны	аренда имущества	363	380		
Открытое акционерное общество «Торговый порт Посьет»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	2 152	7 060		
Общество с ограниченной ответственностью "Мечел-БизнесСервис"	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг				20 985
Mechel Carbon AG	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			205 738	147 165
		продажа товаров, работ, услуг	13 381 260	6 253 692		
Mechel Carbon (Singapore) PTE. LTD	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	641 311	4 809 602		
Открытое акционерное общество «Ижсталь»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	11 745	26 381		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг				1 481
		проценты	2 500	43 828		
Открытое акционерное общество Холдинговая компания «Якутутоль»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	1 067 271	822 303		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			1 961 799	65 463
		реализация основных средств		785		
		реализация прочих активов	18 723	79		
		векселя	24 421			
		проценты	3 085 719	2 096 183		

Общество с ограниченной ответственностью «Каслинский завод архитектурно-художественного литья»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг				1 474
Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-Сервис»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			478 351	204 600
		реализация основных средств	291			
Общество с ограниченной ответственностью «Челябинский завод по производству коксохимической продукции»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	7 542 806	4 428 450		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг				586
		векселя	55 513			
		проценты	8 046	438 911		
Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-Материалы»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	1 016			
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			8 621	2 827
		аренда имущества	110	96		
		реализация прочих активов	5			
Открытое акционерное общество "Южно-Кузбасская ГРЭС"	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	1 388 011	1 156 887		
		аренда имущества	35 002	27 659		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			389 429	222 848
		реализация прочих активов	217	137		
		реализация основных средств	236	137		
Общество с ограниченной ответственностью «СП Романтика»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	5 699	2 374		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			95 021	78 270
		реализация прочих активов	35	20		
		реализация основных средств	148	22		
		аренда имущества	15 816	16 399		
Открытое акционерное общество «Кузбасская энергетическая сбытовая компания»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			229	316
Открытое акционерное общество «Московский коксогазовый завод»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	1 331 063	1 095 654		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			1 989	
		прочее	18			
Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-	Прочие связанные	продажа товаров, работ, услуг	16	9		

Инжиниринг»	стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			110 354	116 164
		аренда имущества	7 888	8 527	2 334	3 146
		реализация основных средств		4 189		
Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-Ремсервис»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	12 532	1 218		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			22 456	5 078
		проценты		429		
Общество с ограниченной ответственностью «Морские грузовые перевозки»	Прочие связанные стороны	проценты		196		
Общество с ограниченной ответственностью «Мечел Транс Авто»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			17 953	69 059
Общество с ограниченной ответственностью частное охранное предприятие «Альфа»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	755	1 113		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			124 095	124 046
		аренда имущества	1059	741		
		реализация основных средств	13			
		реализация прочих активов	8			
Общество с ограниченной ответственностью «Братский завод ферросплавов»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	3 370	3 810		
		проценты	20 102	166 871		
Zonline Ltd		проценты	409 185	441 108		
Общество с ограниченной ответственностью «Финком-инвест»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			1 337	229
Общество с ограниченной ответственностью «Эльгауголь»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			7 405	
		прочее	774			
Итого			40 559 334	29 468 511	10 795 608	8 898 134

Таблица №24 тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2015		На 31.12.2014	
	Дебиторская задолж.	Кредиторская задолж.	Дебиторская задолж.	Кредиторская задолж.
MECHEL CARBON AG	6 243 530	427 017	3 749 588	202 136
MECHEL TRADING AG		323		323
MECHEL CARBON (Singapore) Pte. LTD	20 604	233 790	3 561 637	72 478
ORIEL RESOURCES LIMITED				106
ZONELINE LIMITED	1 366 378		919 322	
ООО «ЧОП Альфа»	762	22 986	393	23 958
ОАО «Белорецкий металлургический комбинат»	88	13 381	2 184	11 112

ООО «Братский завод ферросплавов»			47 098	
ОАО «Взрывпром Юга Кузбасса	12 546	12 025	8 250	64 855
ОАО «Ижсталь»	6 730		13 432	
ООО «Ижсталь-ТНП»	46			
ООО Каслинский завод архитектурно-художественного литья»				204
ОАО «Коршуновский ГОК»	65 159	19 263	105 319	18 724
ОАО «Кузбассэнергосбыт»		49		118
ЗАО «Металлургшахтспецстрой»	714 040	2	75 145	2
ОАО «Мечел»	5 588 932	468 845	801 162	468 483
ООО «Мечел-БизнесСервис»		1 128		1 243
ООО «Мечел-Гарант»		981		199
ООО «Мечел-Инжиниринг»	4 901	49 955	994	53 133
ООО «Мечел-Кокс»	291 094		1 483 119	692
ОАО «Мечел-Майнинг»	3 797 706	85 457	1 856 054	171 000
ООО «УК Мечел-Майнинг»	5 006	87 043	4 002	47 389
ООО «Мечел-Материалы»	112	305	22	2 082
ООО «Мечел-Материалы» г. Кинель		257		
ООО «Мечел-Ремсервис» г.Нерюнгри	13 676	43	1 849	43
ООО «Мечел-Сервис»		1 742		
ООО «Мечел-Сервис» г. Тюмень	9		9	
ООО «Мечел-Сервис» г. УФА	578	664	884	664
ООО «Мечел-Сервис» г.Екатеринбург	25	14 101		6 122
ООО «Мечел-Сервис» г.Красноярск	28		3	
ООО «Мечел-Сервис» г.Москва	132	10 160	12	4 279
ООО «Мечел-Сервис» г.Рязань		6 081		2 919
ООО «Мечел-Сервис» г.Новосибирск	1 395	4 620		6 923
ООО «Мечел-Сервис» г.Самара	66			
ООО «Мечел-Сервис» г.Омск		588		588
ООО «Мечел-Сервис» г. Челябинск	532		149	
ООО "УК Мечел-сталь"	3			
ООО «Мечел-Транс»	249 727	221 685	22 486	213 891
ООО «Мечел Транс Авто»	3	1 296		23 013
ООО "УК Мечел-транс"	1			
НПФ «Мечел-Фонд»				20
ООО «Мечел-Энерго»	2 267 073		1 733	
ООО «Мечел-Энерго» г.Челябинск		118 177		176 897
ООО «МИД»	310	13 185	173	13 203
ОАО «Московский коксогазовый завод»	12 043		25 594	321
ООО «Нерюнгринская автобаза»	215		168	
ОАО «Разрез Тотмусинский»	103 500	8 755 420	84 062	7 704 073
ООО «Ресурс-Уголь»	23 519	38	23 462	
ООО «СП Романтика»	55 503	12 213	30 853	4 630
ОАО «Томусинское энергоуправление»	19		129	
ОАО "Торговый порт Посьет"	2 539			
ОАО ТПТУ		8 361		11 573
ООО «Транскол»	4 921	298	3 029	189
ОАО ТРМЗ	2 876	34 193	3 908	25 884

ОАО «Уральская Кузница»		7 183		406
ООО «Финком-Инвест»	1	144 194		117
ОАО «Челябинский металлургический комбинат»	92 243	6 057	56 172	5 632
ООО «Шахтоучасток Урегольский»		30 890	28	32 098
ООО «Шахтеспетстрой»	70 364	32 172	50 781	87 222
ООО "Эльгауголь"	19 723			
ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»	234 501	78 267	602 530	80 783
ОАО «ХК Якутуголь»	4 933 296	925 674	3 765 041	85 859
Итого	26 206 455	11 850 109	17 300 776	9 625 586

Таблица №25 тыс. руб

2015г:

Наименование предприятия	Наимен. влож.	Остаток на 01.01.15	Выдано займов	Погашено займов	Переоцен .	Резерв	Переведено в краткосроч. (долгосроч.)	Остаток на 31.12.15
Долгосрочные финвложения								
<i>Дочерние общества</i>		12 800	0	0	0	0	10 649	2 151
ООО Транскол	займ	12 800					10 649	2 151
<i>Прочие связанные стороны</i>		18 829 687	21 684 802	8 089 454	396 936	11 400	-4 555 245	37 365 816
ЗАО Металлургшахтоспецстрой	займ	704 210	137 661			11 400	473 606	356 865
ОАО Мечел	займ	7 332 000	9 220 097		87 576		1 759 807	14 879 866
ОАО Мечел-Майнинг	займ	4 639 979	7 694 800	520 000			-1 212 821	13 027 600
ООО Мечел- Транс	займ	0	360 000		36 137		-266 108	662 245
ZONELINE LIMITED	прочее	1 888 056			197 077		2 085 133	0
ООО Мечел-Ремсервис г.Нерюгри	займ		129 346				129 346	0
ОАО Мечел-Кокс	займ		784 500					784 500
ОАО ХК Якутуголь	займ	4 265 442	3 358 398	7 569 454	76 146		-7 524 208	7 654 740
Итого долгосрочные		18 842 487	21 684 802	8 089 454	396 936	11 400	-4 544 596	37 367 967
Краткосрочные финвложения								
<i>Дочерние общества</i>		2 553	0	249	0	0	-10 649	12 953
ООО Транскол	займ	2 553		249			-10 649	12 953
<i>Прочие связанные стороны</i>		55 800 958	5 037 178	7 616 358	1 254 825	144 922	4 555 245	49 776 436
ОАО Мечел	займ	18 824 422	1 415 400	946 250	44 933		-1 759 807	21 098 312
ООО Мечел-Энерго	займ	146 100		146 100				0
ZONELINE LIMITED	прочее	2 986 685		1 021 283	1 108 398		-2 085 133	5 158 933
ОАО Ижсталь	займ	38 200		38 200				0
ОАО Мечел-Майнинг	займ	15 670 106	2 054 600	605 412	-16 652		1 212 821	15 889 821
ОАО Мечел-Кокс	займ	37 682	130 000	146 682				21 000
ООО Мечел- Транс	займ	388 934		180 000	57 174		266 108	0
ООО Мечел-Ремсервис г.Нерюгри							-129 346	129 346
ОАО ХК Якутуголь	займ	16 734 979	1 331 256	4 432 431	60 972		7 524 209	6 170 567

ЗАО Металлургшахтоспецстрой	займ	973 850	105 922	100 000		144 922	-473 607	1 308 457
Итого краткосрочные		55 803 511	5 037 178	7 616 607	1 254 825	144 922	4 544 596	49 789 389
Всего		74 645 998	26 721 980	15 706 061	1 651 761	156 322	0	87 157 356

Таблица №26 тыс. руб.

2014г.:

Наименование предприятия	Наименование финвложений	Остаток на 01.01.14	Выдано займов /приобретено акций, долей	Погашено займов/реализ. акций (долей)	Переоценка	Переведено в краткосроч. (долгосроч.)	Остаток на 31.12.14
Долгосрочные финвложения							
<i>Дочерние общества</i>		<i>2 151</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-10 649</i>	<i>12 800</i>
ООО Транскол	Займ	2 151				-10 649	12 800
<i>Прочие связанные стороны</i>		<i>29 016 012</i>	<i>18 595 953</i>	<i>11 436 086</i>	<i>706 750</i>	<i>18 052 942</i>	<i>18 829 687</i>
ООО Мечел-Кокс	займ	171 973	7 246 772	7 412 722		6 023	0
ОАО Ижсталь	займ	702 000		663 800		38 200	0
ЗАО Металлургшахтоспецстрой	займ	253 527	950 684	330 886		169 115	704 210
ОАО Мечел	займ	898 000	2 971 000	716		-3 463 716	7 332 000
ОАО Мечел-Майнинг	займ	15 227 884	258 499			10 846 404	4 639 979
ООО Мечел- Транс	займ	25 800	145 000	170 800			0
ZONELINE LIMITED	прочее	0		745 630	706 750	-1 926 936	1 888 056
ОАО ХК Якутуголь	займ	11 736 828	7 023 998	2 111 532		12 383 852	4 265 442
Итого долгосрочные		29 018 163	18 595 953	11 436 086	706 750	18 042 293	18 842 487
Краткосрочные финвложения							
<i>Дочерние общества</i>		<i>13 202</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>10 649</i>	<i>2 553</i>
ООО Транскол	займ	13 202				10 649	2 553
<i>Прочие связанные стороны</i>		<i>36 853 203</i>	<i>12 667 007</i>	<i>13 833 724</i>	<i>2 061 530</i>	<i>-18 052 942</i>	<i>55 800 958</i>
ОАО Мечел	займ	25 334 318	6 022 000	9 167 290	99 110	3 463 716	18 824 422
ООО Мечел-Энерго	займ	0	246 100	100 000			146 100
ZONELINE LIMITED	прочее	3 545 151			1 368 470	1 926 936	2 986 685
ООО Мечел-Ремсервис г.Нерюгри	займ	0	14 851	14 851			0
ОАО Ижсталь	займ	1 605 500		1 605 500		-38 200	38 200
ОАО Мечел-Майнинг	займ	5 283 279	77 900	941 480	404 003	-10 846 404	15 670 106
ОАО Мечел-Кокс	займ	0	113 000	81 341		-6 023	37 682
ООО Мечел- Транс	займ	0	1 300 000	1 000 000	88 934		388 934
ООО Морские грузовые перевозки	займ	7 105		7 105			0
ОАО ХК Якутуголь	займ	1 077 850	3 585 521	413 257	101 013	-12 383 852	16 734 979
ЗАО Металлургшахтоспецстрой	займ		1 307 635	502 900		-169 115	973 850
Итого краткосрочные		36 866 405	12 667 007	13 833 724	2 061 530	-18 042 293	55 803 511
Всего		65 884 568	31 262 960	25 269 810	2 768 280	0	74 645 998

На 31.12.2015г ОАО «Южный Кузбасс» получены обеспечения в счет обязательств по выданным займам от связанных сторон:

Таблица №27

Контрагент	Вид обеспечения	Сумма, тыс.руб.
ОАО Мечел-Майнинг	залог	40 648
Итого		40 648

На 31.12.2015г. ОАО «Южный Кузбасс» выдал обеспечения кредитным организациям за связанные стороны:

Таблица № 28 тыс.руб.

Наименование	Залог имущества	Поручительство
ОАО «ХК Якутуголь»		67 764 221
MESCHEL CARBON AG		2 715 874
ОАО «Мечел»		2 609 371
ОАО «Челябинский металлургический комбинат»		14 139 850
ОАО «Белорецкий металлургический комбинат»		1 802 716
ООО «Мечел-Сервас»	197 820	924 740
ООО «Мечел-Энерго»		1 599 412
ОАО "Торговый порт Посьет"		665 478
ООО «Мечел-Кокс»		1 017 086
ОАО «Уральская Кузница»		1 941 958
ООО "Ольгауголь"		485 070
Итого	197 820	95 665 776

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №29 тыс. руб.

Наименование выплат	2015г.	2014г.
Оплата труда	65 206	54 666
Оплата очередных отпусков	6 439	5 052
Вознаграждение за выслугу лет	5 598	4 964
Итого	77 243	64 682
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	20 315	15 614
Резервы (операционные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года	4 933	3 780

В 2015г. Общество не предоставляло основному управленческому персоналу денежные займы.

Управляющий директор

Главный бухгалтер

19.02.2016г.



В.Н. Скулдницкий

С.А. Князева