

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

ПАО «Южный Кузбасс»

за 2016 год

Структура пояснений

1. Общие сведения об Обществе	3-5
1.1. Общие сведения (адрес, место поставки на налоговый учет, коды ОКВД)	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	5-7
3.1. Отраслевые риски	5-6
3.2. Финансовые риски	6
3.3. Риски, связанные с деятельностью Общества	6-7
4. Основные положения учетной политики Общества	7-14
5. Анализ основных статей баланса Общества	15-16
5.1. Внеоборотные активы Общества	16-19
5.1.1. Нематериальные активы	16
5.1.2. Основные средства	17
5.1.3. Основные средства, переданные в аренду	17
5.1.4. Основные средства, полученные в аренду	17-18
5.1.5. Незавершенное строительство	18
5.1.6. Отложенные налоговые активы	18-19
5.1.7. Долгосрочные финансовые вложения	19
5.1.8. Прочие внеоборотные активы	19
5.2. Оборотные активы Общества	19-21
5.2.1. Запасы	19
5.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20
5.2.3. Дебиторская задолженность	20
5.2.4. Краткосрочные финансовые вложения	20-21
5.2.5. Денежные средства	21
5.2.6. Прочие оборотные активы	21
5.3. Капитал и резервы	21-22
5.3.1. Капитал и резервы	21-22
5.4. Долгосрочные обязательства	22-23
5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты	22
5.4.2. Отложенные налоговые обязательства	22-23
5.4.3. Прочие долгосрочные обязательства	23
5.5. Краткосрочные обязательства	23-26
5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты	23-24
5.5.2. Кредиторская задолженность	24
5.5.3. Условный расход (доход) по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства (активы)	24
5.5.4. Доходы будущих периодов	25
5.5.5. Учет государственной помощи и доходов ФСС	25
5.5.6. Оценочные обязательства	25-26
6. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	26-27
7. Износ жилищного фонда и нематериальные активы, полученные в пользование	27
8. Анализ показателей отчета о финансовых результатах	27
9. Информация по сегментам	27
9.1. Операционные сегменты	27-28
9.2. Географический сегмент	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	27-38

1.1. Общие сведения (адрес, место постановки на налоговый учет, коды по общероссийским классификаторам)

Полное фирменное название:

на русском языке: Публичное акционерное общество «Угольная компания «Южный Кузбасс»;

на английском языке: Southern Kuzbass Coal company Public joint-stock company.

Полное фирменное наименование до 16.03.2016 - Открытое акционерное общество «Угольная компания «Южный Кузбасс» (Southern Kuzbass Coal Company Open Joint Stock Company); смена наименования юридического лица связана с приведением его в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

Сокращенное фирменное наименование:

на русском языке: ПАО «Южный Кузбасс»;

на английском языке: Southern Kuzbass PJSC.

Место нахождения: Российская Федерация, Кемеровская область, город Междуреченск, ул.Юности, 6.

Почтовый адрес: 652877, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Междуреченск, ул.Юности, 6.

Сокращенное название до 16.03.2016 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.

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.).

Коды по общероссийским классификаторам:

по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО): 26644096

по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 32425000000 (г. Междуреченск)

по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) – 32725000001 (г. Междуреченск)

по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210008 (Приватизированные предприятия)

по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 16 (Частная собственность)

по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 12247 (Публичные акционерные общества)

1.2. Филиалы и представительства Общества на 31.12.2016 г.:

На конец отчетного периода Общество имеет 4 филиала:

1. Полное наименование филиала: Филиал публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - «Томусинское автотранспортное управление»

Сокращенное наименование филиала: Филиал ПАО «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 публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - Управление по обогащению и переработке угля

Сокращенное наименование филиала: Филиал ПАО «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 публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - Управление по открытой добыче угля

Сокращенное наименование филиала: Филиал ПАО «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 публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - Управление по подземной добыче угля

Сокращенное наименование филиала: Филиал ПАО «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.

ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов решением от 08.12.2016 за основным регистрационным номером (ОРН) 11606069294.

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 Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа), с 19.12.2016 является правопреемником Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ» (ЗАО «ФБ ММВБ»), прекратившего деятельность в результате реорганизации в форме присоединения к ПАО Московская Биржа.

1.6. Лица, входящие в состав органов управления Общества

Совет директоров Общества:

Состав совета директоров после акционерного собрания изменился.

С 16.06.2016 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

Дунь Иван Иванович

Благодаров Илья Валентинович

В течение 2016 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.

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 31.10.2019 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 01.01.2016 по 31.12.2016.

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 каждым работником предприятия политики руководства, упорядочения и эффективности деятельности предприятия, обеспечения сохранности имущества Общества.

2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

На 31.12.2016 г. в состав Угольной Компании «Южный Кузбасс» входит 9 дочерних предприятий (АО «Разрез Томусинский», ОАО «ТЭУ», АО «Взрывпром Юга Кузбасса», ООО «Шахтоучасток Урегольский», ООО «МИД», ООО «Транскол», ООО «Шахтспецстрой», ООО «Ресурс-Уголь», ООО БД «Душкочан»).

ПАО «Южный Кузбасс» входит в состав предприятий Группы «Мечел», которая является одной из крупнейших российских компаний – производителей коксующегося угля (www.mechel.ru).

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

ПАО «Южный Кузбасс» располагает достаточным количеством запасов угля, обеспечивающих стабильную работу разрезов и шахт на перспективу

2.1. Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются добыча, обогащение угля и его реализация по России и на экспорт, а также автомобильные перевозки, предоставляемые филиалам, структурным подразделениям ПАО «Южный Кузбасс» и сторонним организациям

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

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

Списочная численность на 31.12. 2016 г.- 8 195 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 течение суток погрузочных пунктов подвижным порожним составом и подводом грузовой части для обеспечения сырьем обоганительных фабрик.
- избыток угля на внутреннем рынке.

3.2. Финансовые риски

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

В случае их возникновения ПАО «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. ПАО «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. ПАО «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 снижением курса валют в 2016 г. влияние фактора валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества является значительным.

В случае неблагоприятных изменений 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, ПАО «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, по мнению руководства Общества, маловероятно в связи с тем, что основными потребителями угольной продукции являются предприятия Группы «Мечел».

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Учетная политика Общества на 2016 год, утвержденная приказом от 28.12.2015 г. № 660 (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 ПАО «Южный Кузбасс».

Основные положения учетной политики ПАО «Южный Кузбасс» в 2016 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.

При установлении срока полезного использования объектов основных средств бывших в эксплуатации необходимо учитывать, что срок полезного использования таких объектов не может быть установлен менее чем 12 месяцев.

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 расчетную 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 «Материаль» 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 соответствующие 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 «Материаль».

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

При реализации товаров и ином 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 процессным методом.

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 отпущенного 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 обязательство по судебным расходам, оценочное налоговое обязательство, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам, оценочное обязательство по расходам на рекультивацию, резерв под снижение стоимости МПЗ, 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:

$$Рез = Расх_{рек} * Кд * ДЗ_{раз}$$

где:

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

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

Кд – коэффициент дисконтирования,

$ДЗ_{раз}$ – 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:

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

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 ПАО «Южный Кузбасс» в 2016 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 (ПАО «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 2016г. для целей бухгалтерского учета в сравнении с 2015г.

В 2016 году в сравнении с 2015г. существенных изменений в учетную политику Общества не вносилось.

Изменения учетной политики за 2016г. для целей налогового учета в сравнении с 2015г.

Для целей налога на прибыль амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, в 2015г. - 40 000 рублей.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017 год

С 01.01.2017г. в учетную политику внесены изменения/ дополнения:

МПЗ предназначенные для создания внеоборотных активов будут отражаться в отчетности в составе внеоборотных активов;

Изменена методика формирования резервов по сомнительным долгам, резерв будет формироваться на ежеквартальной основе

Методика формирования резерва по сомнительным долгам с 2017г.:

Резерв по сомнительным долгам будет создаваться ежеквартально по следующим категориям:

Торговая дебиторская задолженность (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);

Авансы выданные (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»);

Прочая дебиторская задолженность.

Величина резерва будет определяться отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам по задолженности аффилированных лиц создаваться не будет (под аффилированными понимаются компании Группы Мечел).

По сомнительным долгам будут создаваться резервы двух видов:

создаваемый на индивидуальной основе;

общий резерв;

Расчет общего резерва не должен учитывать последующее погашение, наличие встречной кредиторской задолженности.;

Изменена методика формирования резерва под снижение стоимости МПЗ, резерв будет формироваться на ежеквартальной основе по каждой единице материально-производственных запасов.

Методика формирования резерва под снижение стоимости МПЗ с 2017г.:

По МПЗ, не пригодным к использованию (в т.ч. морально и физически устаревшим, испорченным), по которым невозможна реализация либо рыночная стоимость нулевая, резерв начисляется в размере 100%.

При этом резерв под снижение стоимости материальных ценностей, используемых при производстве готовой продукции, определяется следующими способами:

разница между балансовой стоимостью материала, используемого при производстве ГП, с учетом всех затрат по доработке до ГП и текущей рыночной стоимостью такой ГП;

разница между балансовой стоимостью материала, используемого при производстве ГП, и текущей рыночной стоимостью такого материала.

При расчете принимается во внимание:

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

назначение материально-производственных запасов;

текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Дополнена разделом «Порядок формирования оценочного обязательства по претензиям и судебным искам», оценочное обязательство будет формироваться на ежеквартальной основе.

Методика формирования оценочного обязательства по претензиям и судебным искам с 2017г.:

Под оценочным обязательством по претензиям и судебным искам понимается обязательство, возникшее в результате предъявления к Обществу исков и претензий, с вероятностью риска несения убытков более 50%, исключая иски/претензии от компаний, входящих в группу «Мечел».

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

Общество имеет текущее обязательство (юридическое или обязательство, обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события,

вероятно, что погашение обязательства потребует от Общества оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды,

сумма обязательства может быть надежно оценена.

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

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

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

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

прогнозов рассмотрения в суде;

наличия арбитражной практики;

позиции судов;

аналогичные споры.

Изменения в учетной политике для целей налогового учета на 2017 год

Влияние на формирование показателей отчетности с 01.01.2017г. г.окажут следующие изменения в налоговом законодательстве по налогу на прибыль:

- в отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 НК РФ, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%;
- убытки, полученные участниками консолидированной группы налогоплательщиков в отчетном (налоговом) периоде, подлежат суммированию. Консолидированная налоговая база текущего отчетного (налогового) периода определяется с учетом указанной суммы убытков. При этом такая сумма убытков учитывается в размере, не превышающем 50 % консолидированной налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода. Сумма убытка участника консолидированной группы налогоплательщиков, оставшаяся не учтенной при определении консолидированной налоговой базы за налоговый период, принимается в целях налогообложения у такого участника в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК РФ;
- снято ограничение по переносу убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Однако согласно пункту 16 статьи 13 закона 401-ФЗ положения статьи 283 НК РФ (в редакции данного закона) применяются в отношении убытков, полученных налогоплательщиками за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года;
- при исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

5. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

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

В таблице приведены изменения сравнительных показателей статей актива бухгалтерского баланса на 31.12.2015 за 2015 год.

Таблица № 1

Актив	№ строки баланса	Сумма на 31.12.2015 тыс. руб.	Изменения 2015 г.		№ строки баланса	Сумма на 31.12.2015 тыс. руб.
			сумма, тыс. руб.	Причина		
1	2	3	4	5	6	7
здания и сооружения, передаточные устройства	1152	3 743 587	-6 940	Внесены изменения в классификацию основных средств	1152	3 736 647
машины и оборудование	1153	3 850 005	13 459	Внесены изменения в классификацию основных средств	1153	3 863 464
транспортные средства	1154	867 472	-6 519	Внесены изменения в классификацию основных средств	1154	860 953
объекты незавершенного строительства	1156	4 755 813	-5 357	Объекты резервного оборудования (клетки шахтовые) исключены из состава объектов незавершенного строительства и отражены как оборудование к установке	1156	4 750 456
оборудование к установке	1157	424 132	5 357	Объекты резервного оборудования (клетки шахтовые) исключены из состава объектов незавершенного строительства и отражены как оборудование к установке	1157	429 489

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

Таблица № 2

Актив	№ строки баланса	Сумма на 31.12.2014 тыс. руб.	Изменения 2014 г.		№ строки баланса	Сумма на 31.12.2014 тыс. руб.
			сумма, тыс. руб.	Причина		
1	2	3	4	5	6	7
здания и сооружения, передаточные устройства	1152	3 786 668	-7 527	Внесены изменения в классификацию основных средств	1152	3 779 141
машины и оборудование	1153	3 772 647	16 153	Внесены изменения в классификацию основных средств	1153	3 788 800
транспортные средства	1154	1 191 603	-8 626	Внесены изменения в классификацию основных средств	1154	1 182 977
объекты незавершенного строительства	1156	5 393 396	-5 357	Объекты резервного оборудования (клетки шахтовые) исключены из состава объектов незавершенного строительства и отражены как оборудование к установке	1156	5 388 039
оборудование к установке	1157	484 638	5 357	Объекты резервного оборудования (клетки шахтовые) исключены из состава объектов незавершенного строительства и отражены как оборудование к установке	1157	489 995

Активы баланса за 2016 год снизились на 25 251 730 тыс. руб. или на 17,7 % и составили 117 429 058 тыс. руб. Наиболее значительные изменения в 2016 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 27 498 574 тыс. руб. или в 72,6% (с 37 901 088 тыс. руб. на 31.12.2015 г. до 65 399 662 тыс. руб. на конец года).

Дебиторская задолженность снизилась за отчетный период на 5 780 508 тыс. руб. или на 20,9%.

Краткосрочные финансовые вложения снизились за 2016 год на 46 586 299 тыс. руб. и составили на конец отчетного периода 3 378 740 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 32,4 % и составил по состоянию на 31.12.2016 г. 76,8 %. Удельный вес оборотных активов снизился на 32,4% и составил соответственно 23,2 %. Наибольший удельный вес на 31.12.2016 г. в структуре имущества Общества занимают финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) (55,7 % и 2,9% соответственно), дебиторская задолженность (18,6%) и основные средства (19,6 %).

В структуре пассива бухгалтерского баланса на конец отчетного года наибольший процент (76,4 %) занимают долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства (45,7 %) и отрицательную величину (-22,1 %) занимают собственные источники финансирования.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2016 г. возрасла по отношению к стоимости на 31.12.2015 г. на 7 850 316 тыс. руб. и составила (- 26 025 697) тыс. руб. (факт на 31.12.15 г.- 33 876 013 тыс. руб.). Чистые активы на 1 акцию увеличились с (- 938,15) руб. до (- 720,75) руб. Увеличение стоимости чистых активов произошло за счет роста операционной прибыли и увеличения курса рубля и отражении курсовых разниц по обязательствам, выраженным в иностранной валюте.

В 2017 году планируется увеличение чистых активов Общества за счет увеличения выручки в связи более высокими мировыми ценами на уголь, увеличением объемов реализованного угля, снижением процентов по уплате за кредиты и снижением долговой нагрузки по причине отсрочки сроков погашения кредитов.

В 2016 году Общество внесло изменения в Отчет о финансовых результатах за 2015 год – уменьшило показатели прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350) на сумму 99 225 тыс. руб. (отразило свернуто аналогичные доходы и расходы от переоценки акций котируемых на ранке ценных бумаг).

5.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Внеоборотные активы за 2016 год возросли на 26 835 453 тыс. руб. или на 42,35 % и составили на конец года 90 202 142 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 дополнительных 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 31.12.2014 год	На 31.12.2015 год	На 31.12.2016 год
Нематериальные активы в том числе:	1 755 870	1 603 015	1 470 356
Лицензии на недропользование	1 755 755	1 602 915	1 470 272
Патент	115	100	84

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 31.12.2016 г. составляет 84 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 31.12.2016 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 не изменилась.

Общество на конец 2016 г. создало резерв на обесценение по основным средствам, не используемым 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 86 375 тыс. руб.

Прирост основных фондов по первоначальной стоимости к уровню 2015 года составил 655 915 тыс. руб. Наиболее существенное увеличение основных средств произошло по статье «Рабочие машины и оборудование». В 2016 году их стоимость возросла на 478 134 тыс. руб.

На увеличение основных средств значительно повлиял выкуп лизингового имущества.

5.1.3. Основные средства, переданные в аренду:

Передача основных средств в аренду

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2014 год	На 31.12.2015 год	На 31.12.2016 год	Результат (+, -)
Всего передано в аренду объектов основных средств, в т.ч.	796 099	997 213	656 639	-340 574
здания и сооружения	284 308	261 401	261 125	-276
транспортные средства, оборудование, проч.	346 081	342 068	263 460	-78 608
Земельные участки	165 710	393 744	132 054	-261 690

В таблице основные средства, переданные в аренду отражены по первоначальной стоимости. За 2016 год по данному виду деятельности получено доходов в сумме 107 350 тыс. руб., доля в выручке незначительна - 0,39 %.

5.1.4. Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31.12.2014 г. величина полученных Обществом в аренду основных средств составила 73 303 920 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 г. - 78 195 013 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 102 847 178 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 31.12.2016 г. было приобретено лизингового имущества на сумму 4 100 134 тыс. руб.:

В том числе:

- 1) учтенная на балансе транспортная техника – 941 268 тыс. руб.;
- 2) учтенные на забалансовом счете автомобили марки БЕЛАЗ – 865 009 тыс. руб.; транспортная техника – 276 196 тыс. руб.; горно-шахтное оборудование – 2 017 661 тыс. руб.

Сумма лизинговых платежей, которые будут выплачены Обществом, согласно заключенных договоров финансовой аренды составляет на конец отчетного периода 957 326 тыс. руб. Данная сумма представляет собой разницу между суммой по договору, включая НДС, и суммой принятых Обществом счетов-фактур на 31.12.2016 г.

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

Таблица № 5

	Кадастровая стоимость на 31.12.2014, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2015, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2016, тыс. руб.
Итого:	69 085 780	73 711 640	99 023 924

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

Таблица №6

	Кадастровая стоимость на 31.12.2014, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2015, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2016, тыс. руб.
Итого	17 383	0	0

Уменьшение стоимости земельных участков на правах бессрочного пользования в 2015 году произошло вследствие приобретения земельного участка в собственность.

5.1.5. Незавершенное строительство:

Третьей по величине составляющей внеоборотных активов предприятия по состоянию на 31.12.16 г. являются незавершенные капитальные вложения – 5 550 850 тыс. руб. или 6,2% от общей стоимости внеоборотных активов, в 2015 г.- 8,2%, в 2014 г.- 12,9%.

Стоимость незавершенного строительства по состоянию

- на 31.12.2015 года составляла 5 207 216 тыс. руб.

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

В отчетном 2016 году зачислено в состав основных средств зданий, сооружений, оборудования, требующего монтажа на сумму 348 784 тыс. руб.

Общество на конец 2016 г. создало резерв под обесценение объектов незавершенного строительства, по которым строительство не ведется более 1 года и продолжение строительства, по которым не утверждено существующей на предприятии инвестиционной программой, стоимостью более 1 млн. руб. Сумма резерва составила 1 657 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой предприятия сформирован резерв по сомнительной задолженности по контрагентам Хацемаг&ЕПР ГМБХ и ЗАО «Россудоссервис» на сумму 1 075 тыс.руб.

Сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительной задолженности» под авансы под строительство на 31.12.2016 года составило 204 109 тыс. руб. В связи с этим строка 1159 «авансовые платежи, связанные со строительством» отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы резерва по сомнительным долгам и составляет 12 216 тыс. руб.

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 различия приводят к увеличению текущего налога на прибыль, но к уменьшению налога в будущем. На конец 2016 года отложенные налоговые активы значительно увеличились на 101 243 тыс. руб., и составили сумму 164 767 тыс. руб. Основные изменения в части увеличения ОНА произошли в связи с отражением в составе отложенных налоговых активов временных различий по резерву по сомнительной задолженности на 82 693 тыс. руб., по резерву на рекультивацию на 8 066 тыс. руб., резерва под оценочные обязательства по судебным и налоговым расходам на 10 630 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов за 2015 г. и 2016 г.

Таблица №7 (тыс. руб.)

№	Наименование	ОНА на 31.12.2014 г.	ОНА за 2015 год	ОНА на 31.12.2015 г.	ОНА за 2016 год	ОНА на 31.12.2016 г.
1	Различные нормы начисления амортизации	58 929	- 2 471	56 458	-2 759	53 699
2	Банковская гарантия	0	289	289	-209	80
3	Неоплаченные страховые взносы	367	169	536	- 536	0
4	Различные способы учета затрат по оптовой торговле	245	-227	18	-10	8
5	Убыток от реализации основных средств	152	-6	146	-6	140
6	Расходы будущих периодов	5 933	-751	5 182	-522	4 660

7	Резерв на рекультивацию	2 307	-1 412	895	8 066	8 961
8	Резерв по сомнительной задолженности	0	0	0	82 693	82 693
9	Резерв под обесценение ТМЦ	0	0	0	3 896	3 896
10	Оценочное обязательство по судебным и налоговым расходам	0	0	0	10 630	10 630
	Итого	67 933	-4 409	63 524	101 243	164 767

5.1.7 Долгосрочные финансовые вложения

Согласно учетной политике Общества на 31.12.2016 была проведена проверка финансовых вложений на предмет обесценения. Учетная стоимость некоторых финансовых вложений оказалось на конец отчетного периода существенно выше расчетной стоимости на основании анализа чистых активов, вследствие чего, на данные финансовые вложения был начислен резерв в сумме 61 122 тыс. руб. У нескольких финансовых вложений расчетная стоимость выросла в сравнении с учетной стоимостью, в связи с этим, по данным финансовым вложениям был восстановлен резерв в размере 21 625 тыс. руб. В составе финансовых вложений, принадлежащих Обществу, на конец отчетного периода находятся вложения в сумме 324 148 тыс. руб., по которым определяется текущая рыночная стоимость. Величина финансовых вложений, находящихся в собственности Общества, по которым рыночная стоимость не определяется, составляет 199 468 тыс. руб.

В отчетном периоде переведена дебиторская задолженность в валюте по договорам уступки право (требования) на сумму 3 721 106 тыс.руб. из состава краткосрочных финансовых вложений в состав долгосрочных финансовых вложений. Переоценка задолженности в валюте по договорам уступки право (требования) за 2016г. составила – 454 035 тыс. руб.

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета на 2016 год и сведений о рыночной цене обыкновенных акций, предоставленных ЗАО «ФБ ММВБ», была произведена переоценка акций ПАО «Челябинский металлургический комбинат» и ОАО «Банк Уралсиб» на сумму 29 997 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.

Долгосрочные процентные займы приняты к учету по первоначальной стоимости каждой единицы в сумме фактических затрат на приобретение и составили на конец отчетного периода 61 608 975 тыс. руб. (строка 1174 «Долгосрочные предоставленные займы» Бухгалтерского баланса).

5.1.8. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2016 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. 2014 г.	На 31.12. 2015 г.	На 31.12. 2016 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие внеоборотные активы	1190	140 828	82 802	57 995
В т.ч.				
Дополнительные расходы по кредитам		140 828	82 802	57 995

5.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

5.2.1 Запасы

Общая сумма запасов товарно-материальных ценностей за 2016 год увеличилась на 514 261 руб. или на 44,2%. Рост главным образом обусловлено увеличением остатков угольной продукции на складах Общества, сырья и материалов. В структуре запасов за отчетный год произошли следующие изменения: уменьшился удельный вес сырья и материалов и других ТМЦ на 12,3% (с 62,4 % до 50,1%), а удельный вес готовой продукции увеличился на 12 % (с 26,9% до 38,9%).

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На 31.12.2016 г. сумма созданного резерва под снижение стоимости материалов составляет 2 019 тыс. руб., на 31.12.2015 года – 892 тыс. руб. В 2016 году Общество создало резерв под снижение стоимости готовой продукции в размере 17 461 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 31.12.2014г.	Сумма на 31.12.2015г.	Сумма на 31.12.2016г.
1	НДС по приобретенным основным средствам	0	0	0
2	НДС приобретенный по незавершенному Строительству	2 363	2 363	2 363
3	НДС по приобретенным ТМЦ и услугам	5 973	10 379	7
4	НДС связанный с экспортной продукцией	434 965	354 031	220 847
5	НДС по неотфактурованной поставке	165 682	57 704	67 853
	Итого	608 983	424 477	291 070

Уменьшение остатка на 31.12.2016 года по сравнению с остатком на 31.12.2015 года по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составило 133 407 тыс. руб., в том числе:

- по экспортным операциям на 133 184 тыс. руб.;
- по приобретенным ТМЦ и услугам на 10 372 тыс. руб.

Уменьшение суммы по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по экспортным операциям связано со снижением в 2016 году по сравнению с 2015 годом доли экспортных поставок, 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 приобретенным ТМЦ и услугам связано с отсутствием на конец 2016 года товаров в пути.

5.2.3. Дебиторская задолженность

За отчетный период величина дебиторской задолженности снизилась на 5 780 508 тыс. руб. или на 20,9 % и составила 21 862 117 тыс. руб., из нее со сроком гашения свыше 12 месяцев дебиторская задолженность в размере 14 065 594 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность выросла по сравнению с прошлым годом на 9 805 758 тыс. руб. из- за переноса срока погашения займов выданных на более поздние периоды и соответственно процентов к получению по данным займам. Краткосрочная задолженность уменьшилась в основном за счет переноса краткосрочных процентов к получению в долгосрочные и гашения задолженности покупателей и заказчиков.

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2015 г. сумма созданного резерва (без учета резерва, созданного под авансы под строительство) по результатам проведенной инвентаризации составляла 285 539 тыс. руб., на 31.12.2016 года – 258 548 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 2016 года ПАО «Южный Кузбасс»:

- были приобретены векселя Московского Кредитного Банка (доходный, под 8 % годовых) на сумму 42 211 тыс. руб., Сбербанка (доходные, под 7,48 % годовых) на сумму 13 360 тыс. руб.
- скорректирована сумма ранее выданного займа АО ХК Якутуголь на сумму (-48)тыс. руб.,
- были переведены из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений займы в сумме 5 288 340 тыс. руб.;
- были погашены ранее выданные Обществом займы на сумму 30 230 964 тыс. руб.;
- были переведены из состава краткосрочных в состав долгосрочных финансовые вложения на сумму 16 454 006 тыс. руб.;
- были переведены из состава краткосрочных финансовых вложений в состав долгосрочных финансовых вложений дебиторская задолженность по валютным договорам уступки право (требования) на сумму 3 721 106 тыс. руб.;
- была погашена дебиторская задолженность, приобретенная по валютным договорам уступки право (требования) на сумму 1 292 303 тыс. руб.;

- переоценка валютной задолженности по договорам уступки право (требования) за 2016г. составила – 145 524 тыс. руб.
- часть векселей была реализована сторонним организациям на сумму 231 181 тыс. руб.

5.2.5. Денежные средства

Таблица № 10

СПРАВОЧНО:	Руб.
Курс \$ на 31.12.2015	72,8827
Курс \$ на 31.12.2016	60,6569
Курс EURO на 31.12.2015	79,6972
Курс EURO на 31.12.2016	63,8111

Уменьшение данных по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса на 26 478 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 снизился на 12 рублей 23 копейки, курс Евро снизился на 15 рублей 89 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.

В 2016 году Обществом были открыты депозиты в Углеметбанке на сумму 3 194 900 тыс. руб., и возвращены в текущем отчетном периоде. Сумма доходов от размещенных депозитов за отчетный год составила 911 тыс. руб. Остатка открытых депозитов у Общества на 31.12.2016 нет.

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, расходы на продажу (издержки обращения). 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. 2014 г.	На 31.12. 2015 г.	На 31.12. 2016 г.
Недостачи от порчи ценностей	1260	4 110	4 475	2 207
НДС по экспорту	1260	2 745	16 011	3 448
Дополнительные расходы по кредитам	1260	71 172	60 873	0
Расходы на продажу (издержки обращения)	1260	0	0	952
ИТОГО	1260	78 027	81 359	6 607

5.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

5.3.1. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2015 г. и по состоянию на 31.12.2016 г. составил 1 444 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2015 г. составила 9 752 831 тыс. руб. За отчетный год произошло выбытие основных средств в сумме 168 тыс. руб., что привело к уменьшению добавочного капитала. По состоянию на 31.12.2016 переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) составила 9 752 663 тыс. руб.

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2015 г. составил 6 286 980 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 г. не изменился

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) не изменился, по состоянию на 31.12.2015 и на 31.12.2016 составил 2 022 тыс. руб.

Непокрытый убыток (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2015 г. составил 49 928 853 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 г. убыток составил - 42 080 089 тыс. руб., изменение на 7 848 764 тыс. руб., произошло вследствие:

- а) прибыли, полученной в отчетном периоде – 7 813 977 тыс. руб.;
- б) списания дивидендов физическим и юридическим лицам (акционерам) за 2013 год в сумме 34 619 тыс. руб.;
- в) корректировки переоценки выбывших ОС в сумме 168 тыс. руб.

5.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты

Таблица № 12 (тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2014 г.	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2015 г.	Погашено или списано на фин. результат	Переведено процентов основной долг кредита	Переведено из долгосроч ных в краткосроч ные (-), из краткосроч ных в долгосроч ные (+)	Поступлени е, начисление процентов за период	Остаток долгосрочн ых обязательств на 31.12.2016 г.
Долгосрочные займы и кредиты	73 720 234	36 365 684	3 417 835	3 019 275	38 060 167	9 678 756	83 706 047
Капитализированные проценты по долгосрочным кредитам	24 550	0		-3 019 275		3 019 275	0
Долгосрочные проценты по долгосрочному кредиту	0	282 487	729 916		3 111 030	1 641 332	4 304 933
Всего	73 744 784	36 648 171	4 147 751	0	41 171 197	14 339 363	88 010 980

В течение 2016 года Обществом не привлекались кредиты в иностранной валюте.

По инвестиционным кредитам в течение 2016 года поступлений на расчетные счета Общества не было.

В течение 2016 года из долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства была переведена сумма основного долга и процентов 20 637 953 тыс. руб., поступило из краткосрочных обязательств 61 809 150 тыс. руб.

В течение 2016 года был осуществлен перевод кредита из валютных обязательств в рублевые обязательства в сумме 50 764 389 тыс. руб. по основному долгу и процентам по курсу согласно дополнительным соглашениям.

Проценты, причитающиеся к оплате заемщику (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 2016 года отложенные налоговые обязательства уменьшились на 18 609 тыс. руб. и составили сумму 1 261 439 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2015г. и 2016г.

Таблица № 13 (тыс. руб.)

№	Наименование	ОНО на 31.12.2014 г.	ОНО на 31.12.2015 г.	ОНО за 2016 год	ОНО на 31.12.2016 г.
1	Различный способ расчета затрат по отгруженной продукции	163 537	73 637	65 365	139 002
2	Различные нормы начисления амортизации	1 000 822	825 152	-57 081	768 071
3	Различный способ списания выданной спецодежды	1 464	1 615	174	1 789
4	Разницы в стоимости лицензий (по недропользованию)	351 120	324 419	-30 539	293 880
5	Расходы будущих периодов	2 214	1 479	6 901	8 380
8	Геологические разработки	0	10 209	2	10 211
9	Дополнительные расходы по кредитам	42 400	28 735	- 17 136	11 599
10	Расходы на ремонт ТМЦ	9 697	14 712	4 073	18 785
11	Расходы на НИОКР	0	90	0	90
12	Резерв по сомнительной задолженности	0	0	9 632	9 632
	Итого	1 571 254	1 280 048	- 18 609	1 261 439

Снижение в 2016 году суммы отложенных налоговых обязательств на 18 609 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 57 081 тыс. руб., а так же за счет снижения обязательств в части различного способа учета расходов по приобретению лицензий на недропользование на 30 539 тыс. руб.

5.4.3. Прочие долгосрочные обязательства

Таблица № 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12. 2014 г.	На 31.12. 2015 г.	На 31.12. 2016 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
ОАО "Уралмашзавод"	1450	659 042		
ООО «Шахтоучасток Урегольский»	1450		11 585	
СБЕРБАНК ПАО (Москва)	1450			448 612
ИТОГО	1450	659 042	11 585	448 612

Из состава Кредиторской задолженности выделены в строку 1450 Баланса «Прочие долгосрочные обязательства» суммы неустойки по кредитным договорам ПАО «Сбербанк»

5.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты

В структуре краткосрочных займов и кредитов в течение 2016 года произошли следующие изменения:

Таблица № 15 (тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток на 31.12.2014г.	Остаток на 31.12.2015 г.	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную (+), из краткосрочной в долгосрочную (-)	Поступление, начисление процентов за отчетный период	Остаток на 31.12.2016 г.
Капитализированные проценты				-4 760 824	4 760 824	0
Проценты по долгосрочным займам и кредитам, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	2 483 390	3 710 364	7 056 666	1 501 156	2 323 416	478 270
Краткосрочные займы, всего,	24 951 628	117 378 516	50 127 534	-37 911 529	10 628 589	39 968 042

Виды обязательств	Остаток на 31.12.2014г.	Остаток на 31.12.2015 г.	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную (+), из краткосрочной в долгосрочную (-)	Поступление, начисление процентов за отчетный период	Остаток на 31.12.2016 г.
в том числе:						
Итого	27 435 018	121 088 880	57 184 200	-41 171 197	17 712 829	40 446 312

В составе краткосрочных займов и кредитов отражаются проценты по долгосрочным займам и кредитам подлежащие гашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2016 г. сумма непогашенных процентов по долгосрочным обязательствам составила 478 270 тыс. руб.

5.5.2. Кредиторская задолженность

Всего кредиторская задолженность за 2016 год уменьшилась на 3 796 361 тыс. руб. и составила на конец отчетного периода 12 906 679 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности на конец отчетного периода занимает задолженность поставщиков и подрядчиков -80,4% и прочая кредиторская задолженность -10,5%.

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

В Отчете о финансовых результатах за 2016 год отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль в размере 1 538 638 тыс. руб. За 2015 год в Отчете о финансовых результатах отражена сумма условного дохода по налогу на прибыль в размере 8 190 735 тыс. руб. Данное изменение связано с тем, что по данным бухгалтерского учета исчислена прибыль в размере 7 756 589 тыс. руб. по причине роста прочих доходов по сравнению с 2015 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 2016 год сумма постоянных налоговых обязательств и активов составила 164 344 тыс. руб., в том числе данный показатель сложился из суммы постоянных налоговых обязательств в размере 91 457 тыс. руб. и постоянных налоговых активов 255 801 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств и активов за отчетный период уменьшилась на 334 145 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом за счет уменьшения на 155 586 тыс. руб. постоянных налоговых обязательств и увеличения на 178 559 тыс. руб. постоянных налоговых активов.

Изменение постоянных налоговых обязательств связано с отсутствием в 2016 году сверхлимитных процентов, не учитываемых в составе налоговых расходов по контролируемой задолженности в соответствии с п.2 статьи 269 НК РФ, что привело к снижению обязательств на 21 651 тыс. руб., а также в связи с отражением в составе отложенных налоговых активов отчислений в резервы под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительной задолженности, оценочных обязательств на 233 511 тыс. руб. В тоже время, увеличение ПНО в большей степени обусловлено ростом отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги на 5 567 тыс. руб., увеличением начислений разниц по убыткам, выявленным в текущем периоде на 34 966 тыс. руб. и ростом курсовых разниц на 108 660 тыс. руб.

Увеличение налоговых активов связано в основном с увеличением курсовых и суммовых разниц на 138 203 тыс. руб., а также за счет восстановления в составе доходов оценочного обязательства на 110 023 тыс. руб. Уменьшение налоговых активов в большей степени обусловлено снижением доходов по резерву по переоценке финансовых вложений на 44 333 тыс. руб., резерв по которому в налоговом учете не создавался.

В 2016 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 9 563 тыс. руб. и на конец отчетного периода – 11 283 тыс. руб., увеличение составило 1 720 тыс. руб., в том числе:

Таблица № 16 (тыс. руб.)

Виды доходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2014 г. (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2015 г. (тыс. руб.)	Поступлени е	Выбытие	Остаток на 31.12.2016 г. (тыс. руб.)
Возмещение расходов на уплату процентов	10 429	9 563	0	314	9 249
Возмещение расходов по опережающему обучению			14 546	12 512	2 034
Итого	10 429	9 563	14 546	12 826	11 283

Изменение по строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса произошло в результате поступления финансирования по опережающему обучению в сумме 14 546 тыс. руб., одновременно со списанием его в отчетном периоде в сумме 12 512 тыс. руб., а также списания доходов по безвозмездно поступившим основным средствам на сумму 314 тыс. руб.

5.5.5. Учет государственной помощи и доходов от ФСС

В течение 2016 года Обществом получено и израсходовано средств от фонда социального страхования на приобретение индивидуальных средств защиты, углубленный профосмотр на сумму 26 623 тыс. руб.

Также в течение отчетного года получены денежные средства из Федерального и Областного бюджетов по программе опережающего обучения в сумме 14 546 тыс. руб.

Смета доходов и расходов по бюджетным средствам выполнена полностью.

Остатка средств внебюджетных фондов по состоянию на 31.12.2016 г. нет.

Остаток бюджетных средств по программе опережающего обучения по состоянию на 31.12.2016 г. составил 2 034 тыс. руб. и отражен в доходах будущих периодов.

5.5.6. Оценочные обязательства

ПАО «Южный Кузбасс» в соответствии с принятой учетной политикой на 2016 год создает оценочные обязательства на выплату лет, на оплату отпусков, на рекультивацию нарушенных земель и прочие оценочные обязательства. В течение 2016 года было начислено оценочных обязательств на сумму 1 090 012 тыс. руб., использовано оценочных обязательств по целевому назначению на сумму 984 240 тыс. руб., восстановлено 550 116 тыс. руб. Созданное оценочное обязательство на оплату отпусков планируется использовать в течение 2017 года, оценочное обязательство на рекультивацию планируется использовать по мере отработки запасов угольных месторождений.

Таблица № 17 (тыс. руб.)

№ п/п	Содержание	Остаток на 31.12.2014 г.	Остаток на 31.12.2015 г.	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2016 г.
1	Оценочное обязательство на выплату лет	0	0	244 205	244 205		0
2	Оценочное обязательство на оплату отпусков	319 024	249 554	729 521	696 296		282 779
3	Оценочное обязательство на рекультивацию, в том числе	11 536	4 474	63 134	22 806		44 802
	- долгосрочные оценочные обязательства	11 409	4 389	52 064	14 298		42 155
	- краткосрочные оценочные обязательства	127	85	11 070	8 508		2 647
4	Оценочное обязательство по судебным делам	38 337	571 049	52 762	20 933	550 116	52 762
5	Оценочное налоговое обязательство	222 920	0	390			390
	Итого:	591 817	825 077	1 090 012	984 240	550 116	380 733

Общество в 2017 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 52 762 тыс. руб. и оценочное налоговое обязательство (по НДФЛ и налогу на прибыль) в сумме 390 тыс. руб. по которым есть высокая вероятность проигрыша в суде и решениям налоговых органов, которые не вступили в силу в отчетном периоде, но будут признаны Обществом в 2017 году.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Полученные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.2016 г. составляют 21 263 тыс. руб., в том числе:

полученные обеспечения от третьих лиц по договорам поручительства от работников на сумму 6 189 тыс. руб.; полученные обеспечения по собственным обязательствам на сумму 15 074 тыс. руб., в том числе заключены договора залога от работников на сумму 15 074 тыс. руб.

Выданные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.2016 г. составляют 274 678 898 тыс. руб. от валюты баланса на отчетную дату, в том числе:

выданные обеспечения третьим лицам (поручительства) на сумму 195 353 833 тыс. руб., в том числе работникам за полученные кредиты на сумму 34 тыс. руб., также выданы гарантии на сумму 77 822 065 тыс. руб.; заключены договора залога под собственные обязательства и обязательства третьих лиц на сумму 1 502 966 тыс. руб.

Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2015 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)	
		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

Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2016 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)	
		15 074	6 189	Физические лица (квартиры, проданные с рассрочкой платежа, в залоге, поручительства за выданные займы работникам)
		0		Юридические лица (залог, поручительства)
1 502 966	273 175 898			Банки
	34			Физические лица
1 502 966	273 175 932	15 074	6 189	Итого
274 678 898		21 263		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 ПАО «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 ПАО "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 10-15% и составляет на конец отчетного периода 186 830 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2014 года величина суммы «Износа жилищного фонда» составила 1 465 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 составила 1 565 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 г. сумма увеличилась на 151 тыс. руб. и «Износ жилищного фонда» составил 1 716 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 31.12.2014 года на забалансовом счете 023 числятся «Нематериальные активы, полученные в пользование» в сумме 6 636 744 тыс. руб. На этом счете отражено вознаграждение за использование товарного знака, по лицензионному договору с ПАО «Мечел» №233/М-07/2173 ЮК/07 от 07.12.2007 (зарегистрирован в Роспатенте 12.03.2008 г.) в сумме 6 627 838 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. Стоимость нематериального актива «Товарный знак Мечел» на счете 023 составляет на 31.12.2015 г. 6 627 838 тыс. руб., стоимость на 31.12.2016 г. не изменилась. Кроме того на 023 забалансовом счете числятся компьютерные программы, на которые у Общества нет исключительных прав, а имеются права пользования. На 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г. общая сумма на счете 023 «Нематериальные активы» составляет 6 639 730 тыс. руб. и 6 677 857 тыс. руб. соответственно.

8. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

На получение прибыли за 2016г. повлияла благоприятная ситуация в 2016 г., связанная со снижением курсов валют в стране и рыночный рост цен на угольную продукцию.

В 2016 году получена базовая прибыль на 1 акцию в размере 216 руб. 40 коп. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение на 1352 руб.82 коп. в связи с полученным положительным результатом хозяйственной деятельности.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

9.1. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Основным видом деятельности ПАО «Южный Кузбасс» является добыча, обогащение и реализация продуктов обогащения угля. Выручка от реализации угольной продукции составляет 87.4 %, оптовая реализация товарно-материальных ценностей - 10.2 %, прочие виды деятельности 2.4 %.

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	24 268 140	18 666 136	5 602 004	109 019 751	125 427 341	816 723	1 974 227
Реализация ТМЦ	2 842 334	2 780 794	61 540	12 768 615	14 690 306		
Оказание услуги прочие виды деятельности	647 859	539 728	108 131	2 910 377	3 348 391		72 588
Итого	27 758 333	21 986 658	5 771 675	124 698 743	143 466 038	816 723	2 046 815

9.2. ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

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

Информация в разрезе выручки по географическим сегментам отражена в строках 2111 и 2112 формы Отчет о финансовых результатах.

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 2016 года не было и не планируется в 2017 году.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания годовой отчетности 24.01.2017 г. подписано дополнительное соглашение к договору на оказание услуг по предоставлению обеспечения с Mechel Carbon AG, согласно которому обеспечение предоставляемое Mechel Carbon AG в части синдицированного кредита по ПАО «Южный Кузбасс» продляется до 31.12.2022 г. Дополнительное соглашение распространяет свое действие на отношения, возникшие с 09.12.2016 г.

В связи с окончанием срока действия договора займа с ОАО Мечел-Майнинг № 743 ЮК12, 13 января 2017 г. подписано дополнительное соглашение № 4 к договору займа № 743 ЮК/12 от 15 августа 2012 г. с ОАО «Мечел-Майнинг», которое пролонгировало договор займа до 13 октября 2022 года и изменило процентную ставку. Общество на основании заключенного дополнительного соглашения, 13 января 2017 г. перевело 335 500 тыс. руб. из состава краткосрочных финансовых вложений в состав долгосрочных.

24 января 2017 г. между ПАО «Южный Кузбасс» и ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» было заключено дополнительное соглашение № 3 к Договору залога № 420512/14-1509 ЮК/14 от 30.12.14 г. в обеспечение кредитных обязательств предприятия группы Мечел – ООО «Мечел-Сервис» по кредитным договорам №№ 4205/14, 4206/14, 4207/14, согласно внесенным изменениям в графики исполнения обязательств ООО «Мечел-Сервис» срок договора продлен до декабря 2019 года.

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:

Таблица № 21

№ п/п	Название контролируемой организации	Характер контроля
1	ОАО «Томусинское энергоуправление»	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица
2	АО «Взрывпром Юга Кузбасса»	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица
3	АО «Разрез Тотмусинский»	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица
4	ООО «МИД»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
5	ООО «Шактоучасток Урегольский»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
6	ООО «Транскол»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
7	ООО «Шактопестрой»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
8	ООО «Ресурс-Уголь»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
9	ООО "База отдыха Душкочан"	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
10	ООО «СП Романтика»	АО «Разрез Тотмусинский» 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 ПАО «Мечел».

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 № 22 (тыс. руб.)

Наименование		Наименование операции	Продажи без НДС/ Прочие доходы		Закупки без НДС/ Прочие расходы	
			2016г.	2015г.	2016г.	2015г.
ОАО «Мечел-Майнинг»	Основное общество	проценты	3 985 040	3 307 824		
ПАО «Мечел»	Контролируют общество	приобретение сырья и материалов, товаров, работ, услуг			246 322	310 262
		продажа товаров, работ, услуг		2		
		прочее		26 601		
		проценты	5 010 320	4 806 809		
ООО «УК Мечел-Майнинг»	Контролируют общество	продажа товаров, работ, услуг	0	4		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ, услуг			205 950	196 981
		аренда имущества	8 576	8 061		
ОАО «Томусинское энергоуправление»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	139	125		
		дивиденды полученные	57 899			

АО «Вурьшпром Юга Кузбасса»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	19 626	22 204		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			613 097	715 107
		аренда имущества	4 454	4 332	116	118
		прочее		44		
		реализация прочих активов	1 802	1 942		
АО «Разрез Тотмусинский»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	617 439	572 246		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			2 754 689	2 810 009
		аренда имущества		7 167	46 459	46 965
		реализация основных средств		113 104		
		реализация прочих активов	14 798	3 077		
		дивиденды полученные		271		
		прочее	6 673			
ООО «МИД»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	340	269		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			9 758	8 927
		аренда имущества	1 046	937		
		дивиденды полученные	5 500			
ООО «Шахтспецстрой»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	1 348	35 971		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			36 937	235 733
		аренда имущества	3 425	49 041		
		реализация прочих активов		21		
		прочее	104			
ООО «Транскол»	Дочернее общество	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг	3		303	303
		проценты	1 955	1 892		
ООО «Ресурс-Уголь»	Дочернее общество	продажа товаров, работ, услуг	93	48		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			759	1 041
ООО "База отдыха Душкачан"	Дочернее общество	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			2 680	2 378
ОАО ТРМЗ	Зависимое общество	продажа товаров, работ, услуг	70 253	42 034		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			115 006	98 606
		аренда имущества			107	416

		реализация прочих активов	6 026	8 182		
АО ТПТУ	Зависимое общество	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			118 479	106 453
ООО «Мечел-Гарант»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			2 550	2 516
АО «Белорецкий металлургический комбинат»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	16 497	11 812		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			95 653	62 561
ПАО «Челябинский металлургический комбинат»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	560 489	606 013		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			61 044	40 462
		реализация прочих активов	4 238	1 120		
		вексель		55 502		
АО «Коршуновский ГОК»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	488 907	580 259		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			21 042	23 343
		прочее	20			
ORIEL RESOURCES LIMITED	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			203	368
ООО «Мечел-Транс»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	8 527	11 611		
		аренда имущества	15 757	11 868		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			1 653 690	1 946 885
		реализация прочих активов	24			
		вексель		222 010		
		проценты	259 285	16 766		
ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	419			
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			1 124 403	1 069 325
		аренда имущества				
		проценты	16 604	9 479		
ПАО «Уральская Кузница»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг				1 937
АО «Металлургшахтспецстрой»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	689 465	679 458		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			2 775	
		проценты	191 465	265 831		
		прочее	8 609	198		

ООО «Нерюнгринская автобаза»	Прочие связанные стороны	аренда имущества	367	363		
АО «Торговый порт Посет»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	2 285	2 152		
ООО "Мечел-БизнесСервис"	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	2			
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			60 129	22 456
Mechel Carbon AG	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			463 569	205 738
		продажа товаров, работ, услуг	11 566 116	13 381 260		
Mechel Carbon (Singapore) PTE. LTD	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг		641 311		
MECHEL TRADING AG	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			73 105	
ОАО «Ижсталь»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	5 781	11 745		
		проценты	171 379	2 500		
ООО «Ижсталь-ТНП»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			77	
ООО «Ижсталь-авто»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	4 845			
АО "ХК Якутуголь»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	1 116 882	1 067 271		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			1 457 540	1 961 799
		реализация прочих активов		18 723		
		вексель		24 421		
		проценты	638 915	3 085 719		
ООО «Каслинский завод архитектурно-художественного литья»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			3 891	
ООО «Мечел-Сервис»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			288 811	166 152
		реализация основных средств		291		
ООО «Мечел-Кокс»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	7 752 838	7 542 806		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			42	
		вексель		55 513		
		проценты	505 012	8 046		

ООО «Мечел-Материалы»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	1 480	1 016		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			2 636	8 621
		аренда имущества	94	110		
		реализация прочих активов	63	5		
ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС"	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	908 993	1 388 011		
		аренда имущества	36 762	35 002		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			417 658	389 429
		реализация прочих активов	12	217		
		реализация основных средств		236		
ООО «СП Романтика»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	5 494	5 699		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			108 878	95 021
		реализация прочих активов		35		
		реализация основных средств		148		
		аренда имущества	14 972	15 816		
		прочее	159			
ОАО «Кузбассэнерго-Сбыт»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			55	229
АО «Московский коксгазовый завод»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	1 850 317	1 331 063		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			636	1 989
		вексель	189 860			
		прочее	147	18		
ООО «Мечел-Инжиниринг»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	22	16		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			88 371	110 354
		аренда имущества	8 149	7 888	2 226	2 334
ООО «Мечел-Ремсервис»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг		12 532		
		приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			51	
		проценты	30 803			
ООО «Мечел Транс Авто»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			10 761	17 953
ООО «Мечел Транс Востоку»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	8			
ООО ЧОП «Альфа»	Прочие связанные	продажа товаров, работ, услуг	804	755		

	стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			138 328	124 095
		аренда имущества	1 364	1 059		
		реализация основных средств		13		
		реализация прочих активов		8		
		прочее	16			
ООО «Братский завод ферросплавов»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	1 735	3 370		
		проценты		20 102		
ZONELINE LIMITED	Прочие связанные стороны	проценты	386 824	409 185		
ООО «Финком-инвест»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг			1 907	1 337
		Приобретение векселей			13 360	
ООО «Эльгауголь»	Прочие связанные стороны	приобретение сырья и материалов, товаров, работ услуг	17 643		1 947	7 405
		прочее	116	774		
ООО «Пугачевский карьер»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	9 833			
ООО «ЧОП "Мечел-Восток»	Прочие связанные стороны	продажа товаров, работ, услуг	1			
Итого			37 307 258	40 559 334	10 246 000	10 795 608

Таблица №23 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Дебиторская задолж.	Кредиторская задолж.	Дебиторская задолж.	Кредиторская задолж.
MECHEL CARBON AG	2 670 886	272 747	6 243 530	427 017
MECHEL TRADING AG		14 968		323
MECHEL CARBON (Singapore) Pte. LTD		214 471	20 604	233 790
ORIEL RESOURCES LIMITED		191		
ZONELINE LIMITED	1 257 225		1 366 378	
ООО «ЧОП Альфа»	684	25 025	762	22 986
АО «Белорецкий металлургический комбинат»	4 789	13 536	88	13 381
АО «Взрывпром Юга Кузбасса»	5 623	107 583	12 546	12 025
ОАО «Ижсталь»	141 379		6 730	
ООО «Ижсталь-ТНП»			46	
ООО «Каслинский завод архитектурно-художественного литья»		1445		
АО «Коршуновский ГОК»	67 754	405	65 159	19 263
ОАО «Кузбассэнерго-сбыт»				49
АО «Металлургия хвостов»	936 195		714 040	2
ПАО «Мечел»	6 128 545	26 785	5 588 932	468 845
ООО «Мечел-БизнесСервис»		37 228		1 128
ООО «Мечел-Гарант»		288		981
ООО «Мечел-Инженеринг»	4 823	29 792	4 901	49 955

ООО «Мечел-Кокс»	1 512 118		291 094	
ОАО «Мечел-Майнинг»	6 580 484		3 797 706	85 457
ООО «УК Мечел-Майнинг»	3 343	40 325	5 006	87 043
ООО «Мечел-Материалы»		5	112	305
ООО «Мечел-Материалы» г. Кинель	847			257
ООО «Мечел-Ремсервис»	44 479	103	13 676	43
ООО «Мечел-Сервис»				1 742
ООО «Мечел-Сервис» г. Тюмень			9	
ООО «Мечел-Сервис» г. Уфа	5 530		578	664
ООО «Мечел-Сервис» г. Екатеринбург	24		25	14 101
ООО «Мечел-Сервис» г. Красноярск	12		28	
ООО «Мечел-Сервис» г. Москва	7		132	10 160
ООО «Мечел-Сервис» г. Рязань				6 081
ООО «Мечел-Сервис» г. Новосибирск	10 565		1 395	4 620
ООО «Мечел-Сервис» г. Самара			66	
ООО «Мечел-Сервис» г. Омск				588
ООО «Мечел-Сервис» г. Челябинск	228		532	
ООО "УК Мечел-сталь"			3	
ООО «Мечел-Транс»	287 595	9 159	249 727	221 685
ООО «Мечел Транс Авто»	3	557	3	1 296
ООО «Мечел Транс Восток»	9			
ООО «ЧОП "Мечел-Восток»	1			
ООО "УК Мечел-транс"			1	
ООО «Мечел-Энерго»			2 267 073	
ООО «Мечел-Энерго» г. Челябинск	16 604	123 043		118 177
ООО «МИД»	6 484	10 932	310	13 185
АО «Московский коксогазовый завод»	141 141		12 043	
ООО «Нерюнгринская автобаза»	218		215	
ООО «Пугачевский карьер»	4 368			
АО «Разрез Тотмусинский»	2 309	8 615 076	103 500	8 755 420
ООО «Ресурс-Уголь»	34 382	340	23 519	38
ООО «СП Романтика»	79 673	23 269	55 503	12 213
ОАО «Томусинское энергоуправление»	78		19	
АО «Торговый порт Посьет»			2 539	
АО ТПТУ		8 543		8 361
ООО «Транскол»	6 944		4 921	298
ОАО ТРМЗ	21 198	38 638	2 876	34 193
ПАО «Уральская Кузница»				7 183
ООО «Финком-Инвест»		123 605	1	144 194
ПАО «Челябинский металлургический комбинат»	156 879	4 460	92 243	6 057
ООО «Шахтоучасток Урегольский»		25 818		30 890
ООО «Шахтоспецстрой»	76 131	3 149	70 364	32 172
ООО "Эльгауголь"	23 920	527	19 723	
ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»	276 864	95 953	234 501	78 267
АО «ХК Якутуголь»	239 680	18	4 933 296	925 674
Итого	20 750 021	9 867 984	26 206 455	11 850 109

2016г.

Наименование предприятия	Наимен. влож.	Остаток на 01.01.16	Выдано займов	Погашено займов	Переоцен.	Резерв	Переведено в краткосроч. (долгосроч.)	Остаток на 31.12.16
Долгосрочные финансовые вложения								
Дочерние общества		2 151					12 953	15 104
ООО «Транскол»	займ	2 151					12 953	15 104
Прочие связанные стороны		37 365 816	33 409 682	-19 934 784	-633 796	-220 152	14 873 859	64 860 625
АО «Металлургшахтоспецстрой»	займ	356 865				-220 152	729 014	865 727
ПАО «Мечел»	займ	14 879 866	14 550 308	-4 644 896	-62 473		4 411 900	29 134 705
ОАО «Мечел-Майнинг»	займ	13 027 600	6 712 800				3 475 857	23 216 257
ООО «Мечел - Транс»	займ	662 245	1 499 740	-76 300	-50 700			2 034 985
ZONELINE LIMITED	прочее				-454 035		3 721 106	3 267 071
ZONELINE LIMITED	займ		1 604 292					1 604 292
ОАО «Ижсталь»	займ		1 859 000	-252 000				1 607 000
ООО «Мечел-Ремсервис»	займ		106 342				129 346	235 688
ООО «Мечел-Энерго»	займ		202 000					202 000
ООО «Мечел-Кокс»	займ	784 500	6 875 200	-4 966 800				2 692 900
АО ХК «Якутуголь»	займ	7 654 740		-9 994 788	-66 588		2 406 636	
Итого долгосрочные		37 367 967	33 409 682	-19 934 784	-633 796	-220 152	14 886 812	64 875 729
Краткосрочные финансовые вложения								
Дочерние общества		12 953					-12 953	
ООО «Транскол»	займ	12 953					-12 953	
Прочие связанные стороны		49 776 436	-48	31 523 227	-145 524	144 922	-14 873 859	3 378 700
ПАО «Мечел»	займ	21 098 312		-16 686 412			-4 411 900	
ООО «Мечел-Энерго»	займ							
ZONELINE LIMITED	прочее	5 158 933		-1 292 303	-145 524		-3 721 106	
ОАО «Мечел-Майнинг»	займ	15 889 821		-9 035 264			-3 475 857	3 378 700
ООО «Мечел-Кокс»	займ	21 000		-21 000				
ООО «Мечел - Транс»	займ							
ООО «Мечел-Ремсервис»	займ	129 346					-129 346	
АО «ХК Якутуголь»	займ	6 170 567	-48	-3 763 883			-2 406 636	
АО «Металлургшахтоспецстрой»	займ	1 308 457		-724 365		144 922	-729 014	
Итого краткосрочные		49 789 389	-48	31 523 227	-145 524	144 922	-14 886 812	3 378 700
Всего		87 157 356	33 409 634	11 588 443	-779 320	-75 230		68 254 429

Таблица №25(тыс. руб.)

2015г.:

Наименование предприятия	Наим. влож.	Остаток на 01.01.15	Выдано займов	Погашено займов	Переоцен.	Резерв	Переведено в краткосроч. (долгосроч.)	Остаток на 31.12.15
Долгосрочные финансовые вложения								
Дочерние общества		12 800					-10 649	2 151
ООО «Транскол»	займ	12 800					-10 649	2 151
Прочие связанные стороны		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
ПАО Мечел	займ	7 332 000	9 220 097	0	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		360 000		36 137		266 108	662 245
ZONELINE LIMITED	прочее	1 888 056			197 077		-2 085 133	
ООО Мечел-Ремсервис г. Нерюгри	займ		129 346				-129 346	
ООО Мечел-Кокс	займ		784 500					784 500
АО 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 финансовые вложения								
Дочерние общества		2 553		-249			10 649	12 953
ООО «Транскол»	займ	2 553		-249			10 649	12 953
Прочие связанные стороны		55 800 958	5 037 178	-7 616 358	1 254 825	-144 922	-4 555 245	49 776 436
ПАО 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				
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	0
ОАО Мечел-Майнинг	займ	15 670 106	2 054 600	-605 412	-16 652		-1 212 821	15 889 821
ООО Мечел-Кокс	займ	37 682	130 000	-146 682				21 000
ООО Мечел-Транс	займ	388 934		-180 000	57 174		-266 108	
ООО Мечел-Ремсервис г. Нерюгри							129 346	129 346
АО ХК Якутуголь	займ	16 734 979	1 331 256	-4 432 431	60 972		-7 524 209	6 170 567
АО 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		87 157 356

На 31.12.2016г ПАО «Южный Кузбасс» обеспечения в счет обязательств по выданным займам от связанных сторон отсутствуют.

На 31.12.2016г. ПАО «Южный Кузбасс» выдал обеспечения кредитным организациям за связанные стороны:

Таблица № 26 (тыс. руб.)

Наименование	Залог имущества	Поручительство	Гарантия
АО «ХК Якутуголь»		151 145 570	1 708 045
MECHEL CARBON AG		2 307 030	
MECHEL TRADING AG		6 454 012	
ПАО «Мечел»		47 534 566	
ПАО «Челябинский металлургический комбинат»		51 257 028	
АО «Белорецкий металлургический комбинат»		1 888 731	
ООО «Мечел-Сервис»	186 830	1 738 715	
ООО «Мечел-Энерго»		1 686 545	
АО "Торговый порт Посьет"		702 224	
ООО «Мечел-Кокс»		2 646 133	
ПАО «Уральская Кузница»		2 381 311	
ОАО «Ижсталь»		620 156	
АО «Коршуновский ГОК»		37 288	
ООО «Мечел-Транс»		2 660	
ООО «Братский завод ферросплавов»		718 884	
ООО «Эльгауголь»		347 000	
Итого	186 830	271 467 853	1 708 045

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №27 (тыс. руб.)

Наименование выплат	2016г.	2015г.
Оплата труда	67 625	65 206
Оплата очередных отпусков	6 792	6 439
Вознаграждение за выслугу лет	5 915	5 598
Итого	80 332	77 243
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	21 208	20 315
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года	3 255	4 933

В 2016 году Общество не предоставляло основному управленческому персоналу денежные займы.

Управляющий директор

Главный бухгалтер

22.02.2017 г.



(Handwritten signature of V.N. Skuldiцкий)

В.Н. Скулдицкий

С.А. Князева