

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

ПАО «Южный Кузбасс»

за 2017 год

Структура пояснений

Содержание

| | |
|--|-----------|
| 1. Общие сведения об Обществе | 3 |
| 1.1. Общие сведения (адрес, место поставки на налоговый учет, коды ОКВЭД) | 3 |
| 1.2. Филиалы и представительства Общества | 3 |
| 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 |
| 2. Основные направления деятельности Общества | 5 |
| 2.1. Основные виды деятельности Общества | 5 |
| 2.2. Списочная численность работников Общества | 5 |
| 3. Основные риски в деятельности Общества | 5 |
| 3.1. Отраслевые риски | 5 |
| 3.2. Финансовые риски | 6 |
| 3.3. Риски, связанные с деятельностью Общества | 7 |
| 4. Основные положения учетной политики Общества | 7 |
| 5. Анализ основных статей баланса Общества | 14 |
| 5.1. Внеоборотные активы Общества | 15 |
| 5.1.1. Нематериальные активы | 15 |
| 5.1.2. Основные средства | 15 |
| 5.1.3. Основные средства, переданные в аренду | 15 |
| 5.1.4. Основные средства, полученные в аренду | 16 |
| 5.1.5. Незавершенное строительство | 16 |
| 5.1.6. Отложенные налоговые активы | 16 |
| 5.1.7. Долгосрочные финансовые вложения | 17 |
| 5.1.8. Прочие внеоборотные активы | 17 |
| 5.2. Оборотные активы Общества | 18 |
| 5.2.1. Запасы | 18 |
| 5.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 18 |
| 5.2.3. Дебиторская задолженность | 18 |
| 5.2.4. Краткосрочные финансовые вложения | 19 |
| 5.2.5. Денежные средства | 19 |
| 5.2.6. Прочие оборотные активы | 19 |
| 5.3. Капитал и резервы | 20 |
| 5.3.1. Капитал и резервы | 20 |
| 5.4. Долгосрочные обязательства | 20 |
| 5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты | 20 |
| 5.4.2. Отложенные налоговые обязательства | 20 |
| 5.4.3. Прочие долгосрочные обязательства | 21 |
| 5.5. Краткосрочные обязательства | 21 |
| 5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты | 21 |
| 5.5.2. Кредиторская задолженность | 22 |
| 5.5.3. Доходы будущих периодов | 22 |
| 5.5.4. Учет государственной помощи и доходов ФСС | 22 |
| 5.5.5. Оценочные обязательства | 22 |
| 6. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные | 23 |
| 7. Износ жилищного фонда и нематериальные активы, полученные в пользование | 24 |
| 8. Анализ показателей отчета о финансовых результатах | 25 |
| 9. Информация по сегментам | 25 |
| 9.1.1. Операционные сегменты | 25 |
| 9.1.2. Географический сегмент | 25 |
| 10. Условный расход (доход) по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства (активы) | 25 |
| 11. Информация о прекращаемых видах деятельности (ПБУ 16/02) | 26 |
| 12. События после отчетной даты | 26 |
| 13. Условные обязательства хозяйственной деятельности | 26 |
| 14. Информация о связанных сторонах | 27 |

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

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.

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.

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 31.12.2017 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 Акционерное общество «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ».

Адрес: 119071 город Москва, Проспект Ленинский, дом 15А, офис 1129

АО "ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов решением от 08.12.2016 за основным регистрационным номером ОРНЗ 11606069294.

1.4. Реестродержатель Общества:

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания».

Адрес: 107076 г. Москва ул. Стромынка д.18 корп. (стр.) 5Б

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 15.06.2017 г. в состав Совета директоров входят:

Председатель Совета директоров - Дронов Владимир Николаевич

Члены совета директоров:

Скулдицкий Виктор Николаевич

Зайцева Марина Михайловна

Ляпин Алексей Иванович

Штарк Павел Викторович

Дунь Иван Иванович

Благодаров Илья Валентинович.

В течение 2017 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 передачи 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 01.01.2017 по 31.12.2017.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Ревизионная комиссия Общества

В состав ревизионной комиссии Общества входят:

Брыкина Екатерина Александровна

Мальцева Наталья Викторовна

Рязанцев Александр Александрович

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 31.12.2017 г. дочерними обществами ПАО «Южный Кузбасс» являются (АО «Разрез Томусинский», ОАО «Томусинское энергоуправление», АО «Взрывпром Юга Кузбасса», ООО «Шахтоучасток Урегольский», ООО «МИД», ООО «Транскол», ООО «ШСС», ООО «Ресурс-Уголь», ООО «База отдыха Душкачан».

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. 2016г.- 8 195 чел.

Списочная численность на 31.12. 2017г.- 7 914 чел.

3. ОСНОВНЫЕ РИСКИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие:

- отраслевые риски;
- финансовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

3.1. Отраслевые риски

В настоящее время компании, функционирующие в различных отраслях экономики, подвержены влиянию различным видам рисков. Компании, функционирующие в угольной отрасли, не являются исключениями. Классифицировать риски можно следующим образом:

- риск изменения конъюнктуры на внешнем рынке;
- риск зависимости общества от ОАО «РЖД» в сфере транспортировки и тарифной политики;
- погодные условия, влияющие на потребность в электроэнергии и тепле;
- дефицит мощностей транспортной инфраструктуры (портовые мощности, железнодорожные линии, вагонный парк и др.), который может затруднить выполнение планов сбыта угля;
- возможный рост конкуренции в отрасли, как за счет российских компаний, так и международных конкурентов в основных угледобывающих странах.

Общество предпринимает необходимые действия для минимизации указанных рисков:

- анализ, мониторинг и прогнозирование динамики рыночных цен;
- осуществляется комплексная программа повышения производительности и контроля себестоимости;
- заключение долгосрочных контрактов с потребителями;
- внедрение систем автоматизированного контроля для повышения объемов и качества выпускаемой продукции;
- диверсификация сбыта между различными рынками позволяет снизить до приемлемого уровня риск колебания спроса.

3.2. Финансовые риски

ПАО «Южный Кузбасс», осуществляет экспортно-импортную деятельность, 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.

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 подвержен 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. Валютный риск Общества возрастает ввиду наличия затрат, которые выражены в иностранной валюте, и нестабильности курса иностранной валюты

Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм встроенного хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга. Сбалансированная структура требований и обязательств по валюте сводят к минимуму влияние факторов валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Нестабильность на финансовом рынке и падение курса рубля в определенные периоды в совокупности требует от Общества принятия определенных мер: в случае неблагоприятных изменений валютного курса Общество предполагает повысить степень соответствия структуры активов и обязательств, доходов и затрат по валютам и срокам; в случае неблагоприятного изменения процентных ставок Общество предполагает использовать возможности рефинансирования и досрочного погашения задолженности.

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.

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 группы Мечел, 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 лиц ПАО «Мечел».

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Учетная политика Общества на 2017 год, утвержденная приказом от 27.12.2016 г. № 658 (с изменениями и дополнениями) была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, корпоративной учетной политикой ПАО «Мечел» 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 2017 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».

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Для определения срока полезного использования объекта основных средств, Общество имеет право руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, а также Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» с учетом следующих факторов:

- требования техники безопасности;
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- и других факторов.

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. Обществом принято решение о переоценке земельных участков.

3. Бухгалтерский учет капитальных вложений.

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

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

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

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

1) по стоимости возможной цены реализации за минусом НДС, расходов на продажу и нормы прибыльности, установленной в Обществе, если продукция реализуется на сторону;

2) по нормативной стоимости, если продукция в дальнейшем используется для основного или вспомогательного производства.

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

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

Транспортно-заготовительные расходы, отраженные на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов», ежемесячно списываются на 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).

МПЗ предназначенные для создания внеоборотных активов отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В составе финансовых вложений отражаются также дополнительные инвестиции, осуществленные Обществом в пользу своих дочерних компаний. Под дополнительными инвестициями понимается:

а) вклады в имущество (ст. 32.2 ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ, ст. 27 ФЗ от 08.02.1998 № 14-ФЗ);

б) безвозмездная финансовая помощь (решение акционера/соглашение сторон о предоставлении финансовой помощи);

в) безвозмездная финансовая помощь в целях увеличения чистых активов (решение акционера/соглашение сторон о предоставлении финансовой помощи);

г) прощение долга перед (решение Общества/соглашение сторон).

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 после отчетной даты. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты. 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 расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н. Учет расходов по обычным видам деятельности затрат осуществляется в разрезе структурных подразделений, объектов калькулирования, элементов затрат, калькуляционных статей. Калькулирование затрат ведется попроцессным 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 отгруженного угля потребителям рассчитывается по средневзвешенной себестоимости остатков угля на начало отчетного месяца и производственной себестоимости товарного угля за отчетный период по каждому укрупненному подразделению филиалов (шахте, разрезу, фабрике).

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

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

9. Общество создает следующие оценочные обязательства и резервы: оценочное обязательство на выплату вознаграждений за выслугу лет, оценочное обязательство на оплату отпусков, оценочное 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 ежеквартально по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным создается ежеквартально по следующим категориям задолженности:

- 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 определяется 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 не создается (под аффилированными понимаются компании Группы лиц ПАО «Мечел»).

По сомнительным долгам создаются резервы двух видов:

- на индивидуальной основе;
- общий резерв.

Расчет общего резерва производится на основе расчета коэффициента резервирования на основе анализа погашаемости задолженности по возрастным группам просрочки.

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

Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ производится на ежеквартальной основе по каждой единице материально-производственных запасов.

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.

Формирования оценочного обязательства по претензиям и судебным искам производится на ежеквартальной основе.

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 лиц ПАО «Мечел».

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

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или обязательство, обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- вероятно, что погашение обязательства потребует от Общества оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Для принятия решения о формировании оценочного и условного обязательств по претензиям и судебным искам 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.

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

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

Размер оценочного обязательства определяется по следующей формуле:

$$Рез = Расх_{рек} * Кд * ДЗ_{разв}$$

где:

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

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

K_d – коэффициент дисконтирования,

$DZ_{раз}$ - 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:

$$K_d = \frac{1}{(1 + C_d)^n}$$

где:

K_d - коэффициент дисконтирования;

C_d - 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 ПАО «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.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год

С 01.01.2018г. в учетную политику внесены изменения/ дополнения:

1. Перечень нормативных документов, определяющих методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета дополнен Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденными приказами Минфина России от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016 № 98н, 11.07.2016 № 111н.
2. Внесены изменения в части учета основных средств. Изменены критерии отнесения объектов к основным средствам, порядок определения и пересмотра сроков полезного использования ОС, формирования и изменения первоначальной стоимости с учетом требований МСФО (IAS) 16. Инвентарным объектом основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или компонент объекта ОС. В части добывающих активов применяется метод начисления пропорционально объему добычи. Неиспользуемые объекты основных средств, по которым нет планов использования в будущем, подлежат списанию с балансовых счетов и отражаются на забалансовых счетах до полного (физического) списания/ликвидации.
3. Существенные затраты на капитальный ремонт, удовлетворяющие критериям признания объекта ОС, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он

превышает 12 месяцев), признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов.

4. Специальная оснастка и специальная/форменная одежда со сроком полезного использования более года и стоимостью свыше 40 000 руб. подлежит учету в составе основных средств.
5. Запасные части (детали, узлы, агрегаты и т.п.), металлолом, полученные при ремонте основного средства, принимаются к учету по стоимости, не превышающей остаточную стоимость актива. Если объект полностью амортизирован, запчасти/металлолом приходятся по «нулевой» стоимости.
6. Материалы или запасные части, полученные при выбытии основных средств, которые планируется продать или использовать в дальнейшем, должны быть оценены и оприходованы как соответствующие виды запасов. Оценка таких запасов в этом случае производится по наименьшей из двух величин: по остаточной стоимости или по чистой возможной цене продажи.
7. Учетная политика дополнена разделом «Оценочное обязательство на компенсацию проезда в отпуск». В начале отчетного года определяется сумма планируемых годовых расходов на компенсацию проезда в отпуск. В течение года все выплаты компенсаций производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства.
8. Внесены изменения в порядок отражения налога на прибыль в бухгалтерском учете. Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, в части, не противоречащей положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

5. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

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

Активы баланса за 2017 год увеличились на 16 545 852 тыс. руб. или на 14,1% и составили 133 974 910 тыс. руб. Наиболее значительные изменения в 2017 году в активе баланса произошли по строкам «Дебиторская задолженность» и «Нематериальные активы».

Дебиторская задолженность выросла за отчетный период на 19 358 248 тыс. руб. или на 88,6% и составила 41 220 365 тыс. руб.

Нематериальные активы увеличились за 2017 год на 725 566 тыс. руб. и составили на конец отчетного периода 2 195 922 тыс. руб.

В результате вышеуказанных операций структура баланса за отчетный год изменилась:

Удельный вес внеоборотных активов в общей стоимости имущества Общества снизился за отчетный год на 9,2 %, и составил по состоянию на 31.12.2017 г. 67,6 %. Удельный вес оборотных активов увеличился на 9,2% и составил соответственно 32,4 %. Наибольший удельный вес на 31.12.2017 г. в структуре имущества Общества занимают долгосрочные финансовые вложения (48,8%), дебиторская задолженность (30,8%) и основные средства (16,7%).

В структуре пассива бухгалтерского баланса на конец отчетного года наибольший процент занимают долгосрочные обязательства (67,2 %), краткосрочные обязательства (32,9%) и отрицательную величину (-0,1%) занимают собственные источники финансирования.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2017г. возросла по отношению к стоимости на 31.12.2016 г. на 25 824 153 тыс. руб. и составила (- 201 544) тыс. руб. (факт на 31.12.16 г.(- 26 025 697) тыс. руб.). Чистые активы на 1 акцию увеличились с (-720,75) руб. до (- 0,01) руб.. Увеличение стоимости чистых активов произошло за счет роста операционной прибыли и получения доходов от участия в других организациях. Чистая прибыль на 1 акцию в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась с 216,40 руб. до 496,45 руб.

В 2018 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 данным промежуточной бухгалтерской отчетности за январь 2018, чистые активы имеют положительную величину.

5.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Внеоборотные активы за 2017 год возросли на 339 718 тыс. руб. или на 0,4 % и составили на конец года 90 541 860 тыс. руб.

Увеличение внеоборотных активов произошло за счет статьи «Нематериальные активы» вследствие приобретения права на осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств, согласно заключенному договору.

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». Информация о нематериальных активах отражена в разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. 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».

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 31.12.2017 г. составляет 68 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. В декабре 2017 года произошло увеличение стоимости нематериальных активов в связи с окончанием мероприятий по технологическому присоединению объектов электроэнергетики. На 31 декабря 2017 года стоимость нематериальных активов составила 2 195 922 тыс. руб.

5.1.2. Основные средства:

На 31.12.2017г. проведена переоценка основных средств по группе «Земельные участки» по кадастровой стоимости земельных участков. В результате переоценки стоимость земельных участков не изменилась.

Общество на конец 2017 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 20 338 тыс. руб.

Прирост основных фондов по первоначальной стоимости к уровню 2016 года составил 2 448 730 тыс. руб. Наиболее существенное увеличение основных средств произошло по статье «Рабочие машины и оборудование». В 2017 году их стоимость возросла на 1 197 178 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 № 1 (тыс. руб.)

| Наименование | На 31.12.2015 год | На 31.12.2016 год | На 31.12.2017 год | Результат (+, -) |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Всего передано в аренду объектов основных средств, в т.ч. | 997 213 | 656 639 | 666 327 | 9 688 |
| здания и сооружения | 261 401 | 261 125 | 265 415 | 4 290 |
| транспортные средства, оборудование, проч. | 342 068 | 263 460 | 268 675 | 5 215 |
| Земельные участки | 393 744 | 132 054 | 132 237 | 183 |

В таблице основные средства, переданные в аренду, отражены по первоначальной стоимости. За 2017 год по данному виду деятельности получено доходов в сумме 108 789 тыс. руб., доля в выручке незначительна- 0,3 %.

5.1.4. Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на отчетные даты информация о величине полученных Обществом в аренду основных средств раскрыта строке «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» раздела 2,4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В рамках договоров финансовой аренды (договоров лизинга) на 31.12.2017 г. осталось приобретённого лизингового имущества на сумму 902 179 тыс. руб., в том числе, учтенные на забалансовом счете - транспортная техника – 137 983 тыс. руб.; горно-шахтное оборудование – 764 196 тыс. руб.

Сумма лизинговых платежей, которые будут выплачены Обществом, согласно заключенных договоров финансовой аренды составляет на конец отчетного периода 126 522 тыс. руб. Данная сумма представляет собой разницу между суммой по договору, включая НДС, и суммой принятых Обществом счетов-фактур на 31.12.2017 г.

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

Таблица №2

| | Кадастровая стоимость на 31.12.2015, тыс. руб. | Кадастровая стоимость на 31.12.2016, тыс. руб. | Кадастровая стоимость на 31.12.2017, тыс. руб. |
|--------|---|---|---|
| Итого: | 73 711 640 | 99 023 924 | 98 744 651 |

5.1.5. Незавершенное строительство:

Третьей по величине, составляющей в структуре внеоборотных активов предприятия по состоянию на 31.12.17 г. являются незавершенные капитальные вложения 5,6% от общей стоимости внеоборотных активов, в 2016 г.- 6,2%, в 2015 г.- 8,2%.

Информация о незавершенном строительстве по состоянию на отчетные даты отражена в строках 5240,5250 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В отчетном 2017 году зачислено в состав основных средств - зданий, сооружений, оборудования, требующего монтажа на сумму 1 001 929 тыс. руб. Списано объектов незавершенного строительства и незавершенных капитальных вложений, в части прочих капитальных затрат на сумму 25 023 тыс. руб.

Общество на конец 2017 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 17 335 тыс. руб. Резерв под обесценение объектов, требующих монтажа, числящихся на счете 07, составил на конец отчетного периода 2 720 тыс. руб.

В соответствии с изменениями в учетной политике ПАО «Южный Кузбасс» вступившей в действие с 01.01.17 г., материальные ценности, предназначенные для капитальных вложений, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.17 г. в составе внеоборотных активов в размере 35 771 тыс.руб.

Сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительной задолженности» под авансы под строительство на 31.12. 17 г. года составило 203 734 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 7 015 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 разницы приводят к увеличению текущего налога на прибыль, но к уменьшению налога в будущем. На конец 2017 года отложенные налоговые активы значительно увеличились на 155 887 тыс. руб., и составили сумму 320 654 тыс. руб. Основные изменения в части увеличения ОНА произошли в связи с отражением в составе отложенных налоговых активов временных разниц: по резерву под обесценение финансовых вложений на 111 738 тыс. руб. резерва под обесценение ОС и НЗС на 8 079 тыс. руб., а так же в связи со значительным увеличением резерва под оценочные обязательства по судебным и налоговым расходам на 24 315 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов за 2016 г. и 2017 г.

Таблица №3(тыс. руб.)

| № | Наименование | ОНА на 31.12.2015 г. | ОНА за 2016 год | ОНА на 31.12.2016 г. | ОНА за 2017 год | ОНА на 31.12.2017 г. |
|----|--|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| 1 | Различные нормы начисления амортизации | 56 458 | -2 759 | 53 699 | 3 313 | 57 012 |
| 2 | Банковская гарантия | 289 | -209 | 80 | -50 | 30 |
| 3 | Неоплаченные страховые взносы | 536 | - 536 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Различные способы учета затрат по оптовой торговле | 18 | -10 | 8 | -3 | 5 |
| 5 | Убыток от реализации основных средств | 146 | -6 | 140 | 292 | 432 |
| 6 | Расходы будущих периодов | 5 182 | -522 | 4 660 | -523 | 4 137 |
| 7 | Резерв на рекультивацию | 895 | 8 066 | 8 961 | 1 385 | 10 346 |
| 8 | Резерв по сомнительной задолженности | 0 | 82 693 | 82 693 | 4 186 | 86 879 |
| 9 | Резерв под обесценение ТМЦ | 0 | 3 896 | 3 896 | 3 155 | 7 051 |
| 10 | Оценочное обязательство по судебным и налоговым расходам | 0 | 10 630 | 10 630 | 24 315 | 34 945 |
| 11 | Резерв под обесценение финансовых вложений | 0 | 0 | 0 | 111 738 | 111 738 |
| 12 | Резерв под обесценение ОС и НЗС | 0 | 0 | 0 | 8 079 | 8 079 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Итого | 63 524 | 101 243 | 164 767 | 155 887 | 320 654 |

5.1.7 Долгосрочные финансовые вложения

Согласно учетной политике Общества на 31.12.2017 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 145 185 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 45 тыс. руб. В составе финансовых вложений, принадлежащих Обществу, на конец отчетного периода находятся вложения в сумме 247 551 тыс. руб., по которым определяется текущая рыночная стоимость. Величина финансовых вложений, находящихся в собственности Общества, по которым рыночная стоимость не определяется, составляет 2 257 048 тыс. руб.

Переоценка задолженности в валюте по договорам уступки право (требования) за 2017г. составила – 164 638 тыс. руб.

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и сведений о рыночной цене обыкновенных акций, предоставленных ПАО Московская Биржа, была произведена переоценка акций ПАО «ЧМК» и ПАО «БАНК УРАЛСИБ» на сумму 76 597 тыс. руб. в сторону уменьшения.

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 59 831 501 тыс. руб. (строка 1174 «Долгосрочные предоставленные займы» Бухгалтерского баланса).

Произведен перевод из краткосрочного займа в долгосрочный на сумму 3 378 700 тыс. руб.

5.1.8. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2017 года в сроке баланса 1190 отражены дополнительные расходы по кредитам.

В таблице приведены показатели прочих внеоборотных активов по годам:

Таблица № 4(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Код | На 31.12. 2015 г. | На 31.12. 2016 г. | На 31.12. 2017 г. |
|------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 82 802 | 57 995 | 44 200 |
| В т.ч. | | | | |
| Дополнительные расходы по кредитам | | 82 802 | 57 995 | 44 200 |

5.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

5.2.1 Запасы

Общая сумма запасов товарно-материальных ценностей за 2017 год увеличилась на 202 825 руб. или на 12,1%. Рост главным образом обусловлено увеличением остатков угольной продукции на складах Общества, сырья и материалов. В структуре запасов за отчетный год произошли следующие изменения: незначительно увеличился удельный вес сырья, материалов и других ТМЦ на 0,8% (с 50,0 % до 50,8%), а удельный вес готовой продукции увеличился на 4,4% (с 41,8% до 46,2%).

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На 31.12.2017 г. сумма созданного резерва под снижение стоимости материалов составляет 12 345 тыс. руб., готовой продукции-22 884 тыс. руб., полуфабрикатов собственного производства -25 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 №5(тыс. руб.)

| № | Наименование | Сумма на 31.12.2015г. | Сумма на 31.12.2016г. | Сумма на 31.12.2017г. |
|---|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 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 | 10 379 | 7 | 1 563 |
| 4 | НДС связанный с экспортной продукцией | 354 031 | 220 847 | 313 554 |
| 5 | НДС по неотфактурованной поставке | 57 704 | 67 853 | 4 965 |
| | Итого | 424 477 | 291 070 | 322 445 |

Увеличение остатка на 31.12.2017 года по сравнению с остатком на 31.12.2016 года по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составило 31 375 тыс. руб., в том числе:

- по экспортным операциям на 92 707 тыс. руб.;
- по приобретенным ТМЦ и услугам на 1 556 тыс. руб.

Увеличение суммы по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по экспортным операциям в 2017 году по сравнению с 2016 годом связано с увеличением суммы НДС распределенной на операции связанные с реализацией по ставке 0% в результате увеличения закупок.

Уменьшение суммы НДС по неотфактурованным поставкам на 62 888 тыс.руб. связано со своевременным поступлением счетов-фактур от поставщиков.

5.2.3. Дебиторская задолженность

За отчетный период величина дебиторской задолженности увеличилась на 19 358 248 тыс. руб. или на 88,5 % и составила 41 220 365 тыс. руб., из нее со сроком гашения свыше 12 месяцев дебиторская задолженность в размере 22 599 721 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность выросла по сравнению с прошлым годом на 8 534 127 тыс. руб. из-за начисленных, но не оплаченных процентов к получению по выданным займам. Краткосрочная задолженность увеличилась в основном за счет роста задолженности покупателей и заказчиков.

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2016 г. сумма созданного резерва (без учета резерва, созданного под авансы под строительство) по результатам проведенной инвентаризации составляла 258 548 тыс. руб., на 31.12.2017 года – 273 195 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 2017 года ПАО «Южный Кузбасс»:

- были размещены денежные средства на депозитном счете в сумме 2 128 900 тыс. руб., и по истечении срока действия депозита денежные средства были полностью возвращены.
- Были переведены займы по АО «Мечел-Майнинг» из краткосрочных в долгосрочные в сумме 3 378 700 тыс. руб.
- были переведены из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений займы в сумме 40 тыс. руб.;
- были погашены ранее выданные Обществом займы на сумму 40 тыс. руб.,

5.2.5. Денежные средства

Таблица № 6

| СПРАВОЧНО: | Руб. |
|-------------------------|---------|
| Курс \$ на 31.12.2016 | 60,6569 |
| Курс \$ на 31.12.2017 | 57,6002 |
| Курс EURO на 31.12.2016 | 63,8111 |
| Курс EURO на 31.12.2017 | 68,8668 |

Уменьшение данных по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса на 3 829 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 произошло уменьшение 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 3 рубля 06 копеек, курс Евро вырос на 5 рублей 06 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.

. Сумма доходов от размещенных депозитов за отчетный год составила 614 тыс. руб. Остатка открытых депозитов у Общества на 31.12.2017г. 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 № 7 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Код | На 31.12. 2015 г. | На 31.12. 2016 г. | На 31.12. 2017 г. |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Недостачи от порчи ценностей | 1260 | 4 475 | 2 207 | 2 555 |
| НДС по экспорту | 1260 | 16 011 | 3 448 | 0 |
| Дополнительные расходы по кредитам (краткосрочные) | 1260 | 60 873 | 0 | 0 |
| Расходы на продажу (издержки обращения) | 1260 | 0 | 952 | 0 |
| Прочие расходы | 1260 | 0 | 0 | 267 |
| ИТОГО | 1260 | 81 359 | 6 607 | 2 822 |

5.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

5.3.1. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2016 г. и по состоянию на 31.12.2017 г. составил 1 444 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2016 г. составила 9 752 663 тыс. руб. За отчетный год произошло выбытие основных средств, по которым ранее была произведена переоценка, на сумму 6 тыс. руб., что привело к уменьшению добавочного капитала на 1 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017г. переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) составила 9 752 662 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2016 составил 6 286 980 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 г. не изменился. В отчетном году был получен вклад в имущество в сумме 7 900 000 тыс. руб. с целью увеличения чистых активов, а также финансирования и поддержания деятельности, в связи с этим произошло увеличение добавочного капитала (вклад в имущество строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) уменьшился на 1 589 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2017г. составил 433 тыс. руб. В соответствии с решением Совета директоров часть резервного капитала была направлена на погашение убытков прошлых лет.

Непокрытый убыток (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2016 г. составил 42 080 089 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 г. убыток составил – 24 152 119 тыс. руб., изменение на 17 927 970 тыс. руб., произошло вследствие:

- а) прибыли, полученной в отчетном периоде – 17 926 380 тыс. руб.;
- б) погашение убытков прошлых лет за счет резервного капитала на сумму 1 589 тыс. руб.
- в) корректировки переоценки на 1 тыс. руб. по выбывшим ОС.

5.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты

Таблица № 8 (тыс. руб.)

| Виды обязательств | Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2015 г. | Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2016 г. | Погашено или списано на фин. результат | Переведено процентов основной долг кредита | Переведено из долгосрочн ых в краткосрочн ые (-), из краткосрочн ых в долгосрочн ые (+) | Поступлен ие, начислени е процентов за период | Остаток долгосрочн ых обязательст в на 31.12.2017 г. |
|---------------------------------|--|--|--|--|--|--|---|
| Долгосрочные кредиты | 36 365 684 | 83 706 047 | -499 277 | 1 603 384 | -1 210 033 | 0 | 83 600 121 |
| Капитализированны е проценты | 0 | 0 | | -1 603 384 | | 1 603 384 | 0 |
| Долгосрочные проценты | 282 487 | 4 304 933 | -193 984 | | | 331 904 | 4 442 853 |
| Всего | 36 648 171 | 88 010 980 | -693 261 | 0 | -1 210 033 | 1 935 288 | 88 042 974 |

В течение 2017 года Обществом не привлекались кредиты в иностранной валюте.

По инвестиционным кредитам в течение 2017 года поступлений на расчетные счета Общества не было.

В течение 2017 года из долгосрочных в краткосрочные обязательства была переведена сумма основного долга и процентов 5 915 441 тыс. руб., поступило из краткосрочных обязательств 4 705 408 тыс. руб.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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.

По условиям договоров долгосрочные кредиты должны быть погашены в 2022 году

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 2017 года отложенные налоговые обязательства увеличились на 307 467 тыс. руб. и составили сумму 1 568 906 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2016 г. и 2017 г.

Таблица №9(тыс. руб.)

| № | Наименование | ОНО на 31.12.2015 г. | ОНО на 31.12.2016 г. | ОНО за 2017 год | ОНО на 31.12.2017 г. |
|----|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| 1 | Различный способ расчета затрат по отгруженной продукции | 73 637 | 139 002 | 28 480 | 167 482 |
| 2 | Различные нормы начисления Амортизации | 825 152 | 768 071 | - 66 714 | 701 357 |
| 3 | Различный способ списания выданной спецодежды | 1 615 | 1 789 | 565 | 2 354 |
| 4 | Разницы в стоимости лицензий (по недропользованию) | 324 419 | 293 880 | - 30 662 | 263 218 |
| 5 | Расходы будущих периодов | 1 479 | 8 380 | - 234 | 8 146 |
| 8 | Геологические разработки | 10 209 | 10 211 | 2 | 10 213 |
| 9 | Дополнительные расходы по кредитам | 28 735 | 11 599 | - 2 759 | 8 840 |
| 10 | Расходы на ремонт ТМЦ | 14 712 | 18 785 | 1 500 | 20 285 |
| 11 | Расходы на НИОКР | 90 | 90 | 90 | 180 |
| 12 | Резерв по сомнительной задолженности | 0 | 9 632 | 156 857 | 166 489 |
| 13 | Переоценка финансовых вложений | 0 | 0 | 44 442 | 44 442 |
| 14 | Разницы по НМА | 0 | 0 | 175 900 | 175 900 |
| | Итого | 1 280 048 | 1 261 439 | 307 467 | 1 568 906 |

Увеличение в 2017 году суммы отложенных налоговых обязательств на 307 467 тыс. руб. в большей степени произошло в связи с увеличением обязательств в части различного способа признания расходов в бухгалтерском и налоговом учетах по технологическому присоединению энергопринимающих устройств на сумму 175 900 тыс. руб., а так же за счет увеличения обязательств в части различного способа учета резерва по сомнительной задолженности на 156 857 тыс. руб.

5.4.3. Прочие долгосрочные обязательства

Таблица № 10 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Код | На 31.12. 2015 г. | На 31.12. 2016 г. | На 31.12. 2017 г. |
|--------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| ООО «Шахтоучасток Урегольский» | 1450 | 11 585 | 0 | |
| ПАО Сбербанк (Москва) | 1450 | | 448 612 | 430 322 |
| ИТОГО | 1450 | 11 585 | 448 612 | 430 322 |

Из состава Кредиторской задолженности выделены в строку 1450 Баланса «Прочие долгосрочные обязательства» суммы неустойки по кредитным договорам ПАО Сбербанк, срок погашения 10 апреля 2022г в соответствии с мировыми соглашениями.

5.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты

В структуре краткосрочных займов и кредитов в течение 2017 года произошли следующие изменения:

Таблица № 11(тыс. руб.)

| Виды обязательств | Остаток на 31.12.2015г. | Остаток на 31.12.2016 г. | Погашено или списано на финансовый результат | Перевод из долгосрочной в краткосрочную (+), из краткосрочной в долгосрочную (-) | Поступление, начисление процентов за отчетный период | Остаток на 31.12.2017 г |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--|--|--|-------------------------|
| Краткосрочные проценты по кредитам, | 3 710 364 | 4 061 838 | 8 289 506 | 0 | 10 418 665 | 6 190 997 |
| Краткосрочные кредиты | 117 378 516 | 36 384 474 | 4 527 674 | 1 210 033 | 0 | 33 066 833 |
| Итого | 121 088 880 | 40 446 312 | 12 817 180 | 1 210 033 | 10 418 665 | 39 257 830 |

В составе краткосрочных займов и кредитов отражаются проценты по долгосрочным займам и кредитам, подлежащие гашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2017 г. сумма непогашенных процентов по долгосрочным обязательствам составила 6 190 997 тыс. руб.

5.5.2. Кредиторская задолженность

Всего кредиторская задолженность за 2017 год уменьшилась на 8 509 135 тыс. руб. и составила на конец отчетного периода 4 397 544 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности на конец отчетного периода занимает задолженность поставщиков и подрядчиков -63,7% и прочая кредиторская задолженность— 22,7%.

5.5.3. Доходы будущих периодов:

Доходы будущих периодов на начало отчетного периода составили 11 283 тыс. руб. и на конец отчетного периода – 9 056 тыс. руб., уменьшение составило 2 227 тыс. руб., в том числе:

| Таблица № 12(тыс. руб.) | | | | | |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------------|
| Виды доходов будущих периодов | Остаток на 31.12.2015 г. (тыс. руб.) | Остаток на 31.12.2016 г. (тыс. руб.) | Поступление | Выбытие | Остаток на 31.12.2016 г. (тыс. руб.) |
| Возмещение расходов на уплату процентов | 9 563 | 9 249 | 0 | 193 | 9 056 |
| Возмещение расходов по опережающему обучению | 0 | 2 034 | 0 | 2 034 | 0 |
| Итого | 9 563 | 11 283 | 0 | 2 227 | 9 056 |

Изменение по строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса произошло в результате использования средств финансирования по опережающему обучению в сумме 2 034 тыс. руб., а также списания доходов по безвозмездно поступившим основным средствам на сумму 193 тыс. руб.

5.5.4. Учет государственной помощи и доходов от ФСС

В течение 2017 года Обществом получено и израсходовано средств от фонда социального страхования на приобретение индивидуальных средств защиты и углубленный профосмотр на сумму 24 406 тыс. руб.

В отчетном году были возвращены средства по договорам на опережающее обучение полученные в 2016 году.

Остатка средств внебюджетных фондов и бюджетных средств по программе опережающего обучения по состоянию на 31.12.2017 г. нет.

5.5.5. Оценочные обязательства

ПАО «Южный Кузбасс» в соответствии с принятой учетной политикой на 2017 год создает оценочные обязательства на выплату лет, на оплату отпусков, на рекультивацию нарушенных земель и прочие оценочные обязательства. В течение 2017 года было начислено оценочных обязательств на сумму 1 170 356 тыс. руб., использовано оценочных обязательств по целевому назначению на сумму 976 882 тыс. руб., восстановлено - 95 329 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 № 13 (тыс. руб.)

| № п/п | Содержание | Остаток на 31.12.2015 г. | Остаток на 31.12.2016 г. | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на 31.12.2017г. |
|-------|---|--------------------------|--------------------------|------------------|----------------|---------------|-------------------------|
| 1 | Оценочное обязательство на выслугу лет | 0 | 0 | 210 663 | 210 663 | | 0 |
| 2 | Оценочное обязательство на оплату отпусков | 249 554 | 282 779 | 690 380 | 720 737 | | 252 422 |
| 3 | Оценочное обязательство на рекультивацию, в том числе | 4 474 | 44 802 | 37 931 | 23 922 | 7 080 | 51 731 |
| | -долгосрочные оценочные обязательства | 4 389 | 42 155 | 28 367 | 16 849 | | 46 593 |
| | -краткосрочные оценочные обязательства | 85 | 2 647 | 9 564 | 7 073 | 7 080 | 5 138 |
| 4 | Оценочное обязательство по судебным делам | 571 049 | 52 762 | 229 452 | 21 462 | 87 957 | 172 795 |
| 5 | Оценочное налоговое обязательство | 0 | 390 | 1 930 | 98 | 292 | 1 930 |
| | Итого: | 825 077 | 380 733 | 1 170 356 | 976 882 | 95 329 | 478 878 |

Общество в 2018 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 229 452 тыс. руб. и оценочное налоговое обязательство (по НДС) в сумме 1 930 тыс. руб., т.е. по обязательствам, по которым есть высокая вероятность проигрыша в суде.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Полученные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.2017г. составляют 1 932 394 тыс. руб., в том числе:

полученные обеспечения от третьих лиц по договорам поручительства от работников на сумму 3 271 тыс. руб.; полученные обеспечения по собственным обязательствам на сумму 1 929 123 тыс. руб., в том числе заключены договора залога от юридических лиц на сумму 1 918 068 тыс. руб.

Выданные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.2017 г. составляют 264 455 963 тыс. руб. на отчетную дату, в том числе:

выданные обеспечения третьим лицам (поручительства) на сумму 187 959 909 тыс. руб., в том числе работникам за полученные кредиты на сумму 23 тыс. руб., также выданы по обязательствам связанных сторон гарантии на сумму 74 983 065 тыс. руб.; заключены договора залога под собственные обязательства и обязательства третьих лиц-связанных сторон на сумму 1 502 966 тыс. руб.

Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2016 года.

Таблица №14

| 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 |

Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2017 года.

Таблица №15

| Выданные обеспечения тыс. руб. | | Полученные обеспечения тыс. руб. | | Перечень предприятий |
|---------------------------------|--|----------------------------------|--|---|
| Имущество, находящееся в залоге | обязательства третьих лиц (поручительство) | Залог | обязательства третьих лиц (поручительство) | |
| | | 11 055 | 3 271 | Физические лица (квартиры, проданные с рассрочкой платежа, в залоге, поручительства за выданные займы работникам) |
| | | 1 918 068 | | Юридические лица (залог, поручительства) |
| 1 502 966 | 262 942 974 | | | Банки |
| | 23 | | | Физические лица |
| 1 502 966 | 262 942 997 | 1 929 123 | 3 271 | Итого |
| 264 445 963 | | 1 932 394 | | 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 № К2600/10-0709ЛВ/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 связанной стороны", оценена договором залога №420512/14-1509ЮК/14 с применением дисконта от 15% и составляет на конец отчетного периода 186 830 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2015 года величина суммы «Износа жилищного фонда» составила 1 565 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 составила 1 716 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 г. сумма увеличилась на 151 тыс. руб. и «Износ жилищного фонда» составил 1 867 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 31.12.2015 года на забалансовом счете 023 числятся «Нематериальные активы, полученные в пользование» в сумме 6 639 730 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 31.12.2016 г. 6 627 838 тыс. руб., стоимость на 31.12.2017 г. не изменилась. Кроме того на 023 забалансовом счете числятся компьютерные программы, на которые у Общества нет исключительных прав, а имеются права пользования. На 31.12.2016 г. и 31.12.2017 г. общая сумма на счете 023 «Нематериальные активы» составляет 6 677 857 тыс. руб. и 6 667 654 тыс. руб. соответственно.

8. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

На получение прибыли за 2017г. повлияло получение дивидендов Обществом и рост операционной прибыли. В 2017 году получена базовая прибыль на 1 акцию в размере 496 руб. 45 коп. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение на 280 руб.05 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 88.8 %, оптовая реализация товарно-материальных ценностей – 8,8 %, прочие виды деятельности 2,4 %.

Таблица №16(тыс. руб.)

| Сегмент | Выручка | Себестоимость | Валовая прибыль или убыток | Общая балансовая величина активов | Общая величина обязательств | Общая величина кап. вложений в ОС и НА | Общая величина амортизации по ОС и НА |
|--|-------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--|---------------------------------------|
| Реализация угольной продукции | 28 966 502 | 18 137 921 | 10 828 581 | 118 912 876 | 119 099 800 | 1 612 026 | 3 129 148 |
| Реализация ТМЦ | 2 870 442 | 2 808 740 | 61 702 | 11 783 698 | 11 802 221 | | |
| Оказание услуги прочие виды деятельности | 798 584 | 645 259 | 153 325 | 3 278 336 | 3 283 489 | | 78 643 |
| Итого | 32 635 528 | 21 591 920 | 11 043 608 | 133 974 910 | 134 185 510 | 1 612 026 | 3 207 791 |

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. УСЛОВНЫЙ РАСХОД (ДОХОД) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (АКТИВЫ)

В Отчете о финансовых результатах за 2017 год отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль в размере 972 956 тыс. руб. За 2016 год в Отчете о финансовых результатах отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль в размере 1 538 638 тыс. руб. Данное изменение связано с уменьшением налогооблагаемой прибыли (без учета доходов от участия в других организации) на 2 828 412 тыс. руб. по причине снижения прочих доходов по сравнению с 2016 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 2017 год сумма постоянных налоговых обязательств и активов составила 47 300 тыс. руб., в том числе данный показатель сложился из суммы постоянных налоговых обязательств в размере 127 633 тыс. руб. и постоянных налоговых активов 174 933 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств и активов за отчетный период уменьшилась на 117 044 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом за счет увеличения на 36 176 тыс. руб. постоянных налоговых обязательств и уменьшения на 80 868 тыс. руб. постоянных налоговых активов.

Увеличение постоянных налоговых обязательств связано в основном с отражением разниц по резерву по сомнительной задолженности в составе отложенных налоговых активов в размере 61 996 тыс. руб., с формированием разниц по расходам, связанным с переоценкой финансовых вложений в составе отложенных налоговых обязательств в размере 59 762 тыс. руб., за счет положительного изменения разниц по амортизации на 34 697 тыс. руб. и переносом в постоянные налоговые активы разниц по расходам, не учтенным в вычетах по НДС на 12 520 тыс. руб. В то же время произошло снижение постоянных налоговых обязательств по ряду статей расходов, которое связано с уменьшением затрат, признаваемых убытками прошлых лет и курсовых разниц в размере 84 851 тыс. руб. и в связи с отражением в 2017 году в составе отложенных налоговых активов резервов под обесценение ОС, НЗС и финансовых вложений в сумме 48 028 тыс. руб.

Уменьшение налоговых активов связано в основном с снижением суммовых разниц на 64 840 тыс. руб., а также на 152 604 тыс. руб. за счет отражения с 2017 года сумм восстановления сумм резерва под обесценение ТМЦ, резерва по оценочному обязательству по судебным расходам, резерва по сомнительной задолженности в составе отложенных налоговых активов. Одновременно произошло увеличение налоговых активов на 111 912 тыс. руб., связано с отражением с 2017 года в составе отложенных налоговых активов резерва под обесценение финансовых вложений, на 17 607 тыс. руб. в связи с отражением с 2017 года разниц по резерву под обесценение ОС и НЗС в составе отложенных налоговых активов.

В 2017 году Общество входит в Консолидированную группу налогоплательщиков «Мечел», на основании зарегистрированного в 2013 году в налоговом органе Договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМЫХ ВИДАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отказа от продолжения осуществления, какого либо вида деятельности Общества или его части в течение 2017 года не было и не планируется в 2018 году.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания годовой отчетности наступили следующие существенные события:

1. В договоры по предоставленным предприятиям группы лиц ПАО «Мечел» займам внесены изменения, исключены условия, что случае достижения и превышения курса обмена валют, устанавливаемого Банком России, российский рубль к доллару США - 60,00 (шестьдесят) рублей за 1,00 (один) доллар на последний день календарного месяца и/или на дату погашения сумма займа и процентов выраженная в рублях фиксируется и переводится в долл. США, а также условия о том, что в случае, если в последующем по курсу обмена валют, устанавливаемому Банком России, российский рубль к доллару США – составит ниже 60,00 (шестьдесят) рублей за 1,00 (один) доллар на последний день календарного месяца и/или на дату погашения сумма займа и процентов выраженная в долл. США фиксируется и переводится в рубль.
2. Заключено дополнительное соглашение о выплате дополнительного вознаграждения управляющей компании ООО «УК Мечел-Майнинг» за эффективное управление в 2017 г. (в рамках договора об осуществлении полномочий ЕИО) в сумме 20 159 тыс. руб.
3. В феврале 2018г. подписан договор лизинга на приобретение перегружателя на срок до 20.02.2023г. Стоимость предмета лизинга составляет 71 513 тыс. руб.
4. В феврале 2018г. подписаны дополнительные соглашения к кредитным договорам с Банк ГПБ (АО) в которых скорректирован расчет процентной ставки в сторону снижения.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество участвует в нескольких судебных разбирательствах, которые не завершены на дату подписания отчетности. Поскольку раскрытие информации о данных условных обязательствах в объеме, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств, то Общество не раскрывает такую информацию согласно п.28 ПБУ 8/2010.

14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения о составе связанных сторон:

Таблица №17

| № 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 Томусинский» | 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 «Шахтоучасток 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 «ШСС» | 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 Томусинский» имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица |

Общество непосредственно контролируется АО «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».

Господин Зюзин и члены его семьи прямо и/или косвенно владеют более чем 25% акций Общества.

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.

В отчетном году от основного общества АО «Мечел-Майнинг» был получен вклад в имущество ПАО «Южный Кузбасс» в сумме 7 900 000 тыс. руб. с целью увеличения чистых активов, а также финансирования и поддержания деятельности.

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон:

Таблица №18(тыс. руб.)

| Показатели | Контролирующее общество | Общества под общим контролем | Основное общество | Итого |
|---|-------------------------|------------------------------|-------------------|------------|
| Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ) | | | | |
| 2017 | 19 | 31 839 828 | | 31 839 847 |
| 2016 | | 25 718 621 | | 25 718 621 |
| Продажа ОС и других внеоборотных активов | | | | |
| 2017 | | 1 | | 1 |
| 2016 | | | | |
| Продажа прочих активов | | | | |
| 2017 | | 19 671 | | 19 671 |
| 2016 | | 26 963 | | 26 963 |
| Сдача имущества в аренду | | | | |
| 2017 | 7 958 | 90 612 | | 98 570 |
| 2016 | 8 576 | 86 393 | | 94 969 |

| Финансовые операции (% по выданным займам) | | | | |
|--|-----------|------------|-----------|------------|
| 2017 | 3 793 031 | 923 905 | 3 422 032 | 8 138 968 |
| 2016 | 5 010 320 | 2 202 242 | 3 985 040 | 11 197 602 |
| Доходы от участия в других организациях | | | | |
| 2017 | | 13 701 921 | | 13 701 921 |
| 2016 | | 63 399 | | 63 399 |
| Продажа ценных бумаг | | | | |
| 2017 | | | | |
| 2016 | | 189 860 | | 189 860 |
| Прочее | | | | |
| 2017 | | 8 025 | | 8 025 |
| 2016 | | 15 844 | | 15 844 |
| Итого | | | | |
| 2017 | 3 801 008 | 46 583 963 | 3 422 032 | 53 807 003 |
| 2016 | 5 018 896 | 28 303 322 | 3 985 040 | 37 307 258 |

Закупки у связанных сторон:

Таблица №19(тыс. руб.)

| Показатели | Контролирующее общество | Общества под общим контролем | Итого |
|---|-------------------------|------------------------------|------------|
| Закупка ТРУ | | | |
| 2017 | 555 048 | 6 843 456 | 7 398 504 |
| 2016 | 452 272 | 9 728 021 | 10 180 293 |
| Аренда имущества | | | |
| 2017 | | 45 416 | 45 416 |
| 2016 | | 48 908 | 48 908 |
| Дополнительные инвестиции в дочерние общества | | | |
| 2017 | | 2 652 | 2 652 |
| 2016 | | 3 439 | 3 439 |
| Приобретение ценных бумаг | | | |
| 2017 | 2 199 998 | | 2 199 998 |
| 2016 | | 13 360 | 13 360 |
| Итого | | | |
| 2017 | 2 755 046 | 6 891 524 | 9 646 570 |
| 2016 | 452 272 | 9 793 728 | 10 246 000 |

По состоянию на 31.12.2015 г. величина полученных Обществом в аренду основных средств от связанных сторон составила 642 307 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 г. – 624 947 тыс. руб., на 31.12.2017 г. - 499 654 тыс. руб. Стоимость нематериального актива полученного в пользование от ПАО «Мечел по договору «Товарный знак Мечел» составляет на 31.12.2016 г. 6 627 838 тыс. руб., стоимость на 31.12.2017 г. не изменилась.

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №20(тыс. руб.)

| Показатели | Контролирующее общество | Общества под общим контролем | Основное общество | Итого |
|----------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------|------------|
| По продажам ТРУ | | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2017 | | 17 816 566 | | 17 816 566 |

| | | | | |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Задолженность на 31 декабря 2016 | | 5 370 432 | | 5 370 432 |
| По аренде имущества | | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2017 | 5 068 | 110 214 | | 115 282 |
| Задолженность на 31 декабря 2016 | 3 343 | 102 170 | | 105 513 |
| По авансам выданным | | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2017 | | 18 151 | | 18 151 |
| Задолженность на 31 декабря 2016 | | 27 925 | | 27 925 |
| По прочим операциям (в том числе финансовым) | | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2017 | 9 863 461 | 2 928 287 | 9 878 596 | 22 670 344 |
| Задолженность на 31 декабря 2016 | 6 128 545 | 2 537 122 | 6 580 484 | 15 246 151 |
| Итого | | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2017 | 9 868 529 | 20 873 218 | 9 878 596 | 40 620 343 |
| Задолженность на 31 декабря 2016 | 6 131 888 | 8 037 649 | 6 580 484 | 20 750 021 |

Кредиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №21(тыс. руб.)

| Показатели | Контролирующее общество | Общества под общим контролем | Итого |
|--|-------------------------|------------------------------|------------------|
| По закупкам ТРУ и аренде имущества | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2017 | 57 163 | 1 076 651 | 1 133 814 |
| Задолженность на 31 декабря 2016 | 67 110 | 9 172 367 | 9 239 477 |
| По авансам полученным | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2017 | | 86 584 | 86 584 |
| Задолженность на 31 декабря 2016 | | 346 | 346 |
| По прочим операциям (в том числе финансовым) | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2017 | | 615 862 | 615 862 |
| Задолженность на 31 декабря 2016 | | 628 161 | 628 161 |
| Итого | | | |
| Задолженность на 31 декабря 2017 | 57 163 | 1 779 097 | 1 836 260 |
| Задолженность на 31 декабря 2016 | 67 110 | 9 800 874 | 9 867 984 |

Движение по займам, выданным связанным сторонам:

Таблица №22(тыс. руб.)

| 2017 | Общества под общим контролем | Контролирующее и Основное общества | Итого |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------|
| Задолженность на 1 января | 12 524 767 | 55 729 662 | 68 254 429 |
| Предоставлено займов в отчетном году | 383 770 | 4 176 270 | 4 560 040 |
| Возвращено | -6 574 495 | -3 306 317 | -9 880 812 |
| Задолженность на 31 декабря | 6 334 042 | 56 599 615 | 62 933 657 |
| 2016 | Общества под общим контролем | Контролирующее и Основное общества | Итого |
| Задолженность на 1 января | 22 261 757 | 64 895 599 | 87 157 356 |
| Предоставлено займов в отчетном году | 12 558 031 | 21 293 934 | 33 851 965 |
| Возвращено | -22 295 021 | -30 459 871 | -52 754 892 |
| Задолженность на 31 декабря | 12 524 767 | 55 729 662 | 68 254 429 |

Обеспечения обязательств, полученные от связанных сторон:

Таблица № 23 (тыс. руб.)

| Наименование | На 31.12.2016г. | На 31.12.2017г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Обеспечения, полученные Обществом по договорам залога в качестве исполнения обязательств по договорам займа | - | 1 918 068 |

Обеспечения обязательств выданные по обязательствам связанных сторон:

Таблица № 24 (тыс. руб.)

| Наименование | На 31.12.2016г. | На 31.12.2017г. |
|--|-----------------|-----------------|
| Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем | 225 828 162 | 220 883 603 |
| Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества | 47 534 566 | 42 246 201 |

Обеспечения, выданные по обязательствам связанных сторон по годам погашения обязательств:

Таблица № 25 (тыс. руб.)

| Наименование | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2025 | 2027 |
|--|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-------------|------------|
| Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем | 1 708 045 | 186 830 | 1 455 894 | 1 088 189 | 2 307 030 | 140 862 595 | 73 275 020 |

| | | | | | | | |
|--|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-------------|------------|
| Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества | | | | | | 42 246 201 | |
| Итого | 1 708 045 | 186 830 | 1 455 894 | 1 088 189 | 2 307 030 | 183 108 796 | 73 275 020 |

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №26 (тыс. руб.)

| Наименование выплат | 2017г. | 2016г. |
|--|--------|--------|
| Оплата труда | 60 581 | 67 625 |
| Оплата очередных отпусков | 6 107 | 6 792 |
| Вознаграждение за выслугу лет | 5 686 | 5 915 |
| Итого | 72 374 | 80 332 |
| Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала | 19 438 | 21 208 |
| Госгар (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года | 3 204 | 3 235 |

В 2017г. Общество не предоставляло основному управленческому персоналу денежные займы.

Управляющий директор

В.Н. Скулдцкий

Главный бухгалтер
21.02.2018г.

С.А. Князева

