

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах
ПАО «Южный Кузбасс»
за 2018 год**

Содержание

1. Общие сведения об Обществе	3
1.1. Общие сведения (адрес, место поставки на налоговый учет, коды ОКВД)	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	15
5.1. Внеоборотные активы Общества	15
5.1.1. Нематериальные активы	15
5.1.2. Основные средства	16
5.1.3. Основные средства, переданные в аренду	16
5.1.4. Основные средства, полученные в аренду	16
5.1.5. Незавершенное строительство	16
5.1.6. Отложенные налоговые активы	17
5.1.7. Долгосрочные финансовые вложения	18
5.1.8. Прочие внеоборотные активы	18
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	19
5.2.4. Краткосрочные финансовые вложения	19
5.2.5. Денежные средства	19
5.2.6. Прочие оборотные активы	20
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	21
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	24
9. Информация по сегментам	24
9.1.1. Операционные сегменты	24
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)	25
12. События после отчетной даты	26
13. Условные обязательства хозяйственной деятельности	26
14. Информация о связанных сторонах	26
15. Непрерывность деятельности	30

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); ОГРН 1024201388661.

Место постановки на налоговый учет: Общество состоит на учете в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №5 (уведомление о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, от 04.09.2006), ИНН 4214000608; КПП 997550001;

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 31.12.2018:

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

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

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

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

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».

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

Почтовый адрес: 117630, город Москва, Улица Обручева, дом 23, корпус 3, помещение XXII, комната 9б

АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов решением от 28.12.2018 за основным регистрационным номером записи ОРНЗ 11803077281.

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 не изменился.

С 15.06.2018 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 2018 года Общество не осуществляло операций с членами Совета директоров по ежемесячной оплате труда, решений о выплате вознаграждения членам совета директоров и компенсации расходов общим собранием акционеров не принималось, и выплаты не производились.

Единоличный исполнительный орган Общества

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей компании – ООО «УК Мечел-Майнинг» на основании Договора о передаче полномочий исполнительного органа от 21.10.2013 срок действия договора с 01.11.2013 по 31.10.2019.

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 01.01.2018 по 31.12.2018.

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

Угольная компания «Южный Кузбасс» образована в результате объединения нескольких угледобывающих и углеперерабатывающих производств. За годы, прошедшие со дня основания, ПАО «Южный Кузбасс» удалось из разрозненных предприятий создать единую, мощную, конкурентоспособную компанию, вносящую весомый вклад в экономику региона и страны. Сегодня в компании успешно работают как предприятия с многолетней историей и множеством заслуженных наград, так и молодые, только развивающие инфраструктуру и формирующие высокопрофессиональный коллектив (www.mechel.ru).

На 31.12.2018 дочерними обществами ПАО «Южный Кузбасс» являются: АО «Разрез Томусинский», ОАО «Томусинское энергоуправление», АО «Взрывпром Юга Кузбасса», ООО «Шахтоучасток Урегольский», ООО «Транскол», АО «ШСС».

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 31.12.2017 - 7 914 чел.

Списочная численность на 31.12.2018 - 7 287 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», осуществляя экспортно-импортную деятельность, заимствование 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 подвержено колебаниям валютного курса (валютному риску). В частности, понижение курса рубля к иностранной валюте может привести к относительному обесценению рублевых активов Общества, а его укрепление – к относительному увеличению затрат и обязательств Общества.

В Обществе существует валютный риск ввиду наличия задолженности, которая выражена в иностранной валюте.

ПАО «Южный Кузбасс» является заемщиком на кредитном рынке. Частично займы Общества номинированы в долларах США и Евро. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США и Евро. 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. Нестабильность на финансовом рынке и падение курса рубля 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 лиц ПАО «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 2018 год, утвержденная приказом от 28.12.2017 г. № 716 (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, Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденными приказами Минфина России от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016 № 98н, 11.07.2016 № 111н и другими действующими нормативными документами 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 2018 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), МСФО (IAS) 16 и другими нормативными актами.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Специальная оснастка и специальная/форменная одежда со сроком полезного использования более года и стоимостью свыше 40 тыс. руб. подлежит учету в составе основных средств.

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).

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.

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. В части добывающих активов применяется метод начисления пропорционально объему добычи. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- предполагаемого срока использования этого объекта с учетом ожидаемой производительности или мощности (на основе технической документации по эксплуатации объектов ОС и другой аналогичной информации поставщика объекта);
- ожидаемого физического износа, зависящего от факторов эксплуатации актива (количество смен, в которых актив будет использоваться, план ремонта актива или технического обслуживания, условия содержания актива, в том числе агрессивные климатические условия, длительность простоя актива или его консервация);
- технического и морального устаревания в результате изменений или улучшений в производстве, или изменений в рыночном спросе на товары и услуги, производимые с использованием объекта ОС;
- юридических или других аналогичных ограничений в отношении использования актива (например, срок аренды).

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Земельные участки	Неограниченный (не амортизируются)
Здания и Сооружения	5 – 85
Передаточные устройства, Машины и оборудование	2 – 30
Транспортные средства	2 – 25
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	1 – 15
Прочие основные средства	1 – 15
Добывающие активы	СПИ не устанавливается (амортизируются исходя из объемов добычи)

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 ремонтов основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции по соответствующим элементам затрат в период проведения ремонта, без создания ремонтного фонда. 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.

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 самортизирован, запчасти/металлолом приходятся по «нулевой» стоимости.

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.

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.

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.

Товарно-материальные ценности, изготовленные собственными силами и используемые в производстве, приходятся 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 (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 текущей 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,

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

Кд – коэффициент дисконтирования,

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

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

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

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$Кд = \frac{1}{(1 + Сд)^n}$$

где:

Кд - коэффициент дисконтирования;

Сд - ставка дисконтирования;

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

Коэффициент дисконтирования за последний год принимается равным единице.

Расчет размера ставки дисконтирования на календарный год доводится до Общества УБиНУ 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 19.11.2002 №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.

13. 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 № 114н, в части, не противоречащей положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год

С 01.01.2019г. в учетную политику внесены изменения/ дополнения:

1. Амортизируемая стоимость (величина) объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость актива – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Иными словами, ликвидационная стоимость объекта ОС на настоящий момент времени рассчитывается как цена, по которой актив может быть продан в настоящий момент времени, НО допуская, что он находится в том состоянии, в котором он будет в конце срока своего полезного использования

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

2. Минеральные лицензии амортизируются по ставке истощения – пропорционально объему добычи, для расчета которого используются доказанные вероятные запасы, - аналогично «добывающим» объектам ОС.
3. Неисключительные права на использование ПО сроком свыше 12 месяцев подлежат учету в составе нематериальных активов.
4. Организация должна **признавать выручку**, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю (п.12, 14 ПБУ 9/99, п.п. 22, 31, 46, 47, 50, 51 МСФО (IFRS) 15).

Актив передается, когда (или по мере того как) покупатель получает контроль над таким активом.

Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями. Передача контроля подтверждается следующими признаками:

- Компания имеет действительное право на получение оплаты за актив
- К покупателю перешло право собственности
- Компания физически осуществила процесс поставки актива

- Покупатель обладает рисками и выгодами, связанными с владением активом
 - Покупатель принял актив.
5. Налоги и сборы за исключением НДС учитываются в составе прочих расходов. НДС относится на себестоимость добытого полезного ископаемого.
 6. При рассрочке более 1,5 лет дебиторская и кредиторская задолженности, векселя, займы, в т.ч. предоставленные сотрудникам, подлежат дисконтированию. Дисконт определяется по средневзвешенной текущей ставке либо по рыночной ставке. Ставка фиксируется на момент признания дисконта.
 7. По задолженности компаний группы Мечел и связанных сторон (под связанными сторонами понимаются связанные компании, кроме внутригрупповых компаний) резерв всегда создается на индивидуальной основе, за исключением случаев, когда Обществом принято решение не создавать.

5. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

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

Активы баланса за 2018 год увеличились на 5 001 745 тыс. руб. или на 3,7% и составили 138 976 655 тыс. руб. Наиболее значительные изменения в 2018 году в активе баланса произошли по строкам «Дебиторская задолженность», «Запасы» и «Отложенные налоговые активы».

Дебиторская задолженность выросла за отчетный период на 3 459 852 тыс. руб. или на 8,4% и составила 44 680 217 тыс. руб. Запасы увеличились за 2018 год на 1 003 739 тыс. руб. или на 53,4% и составили на конец отчетного периода 2 883 578 тыс. руб. Отложенные налоговые активы увеличились на 848 117 тыс. руб. или в 3,6 раза и составили 1 168 771 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 2,7%, и составил по состоянию на 31.12.2018 64,9 %. Удельный вес оборотных активов увеличился на 2,7% и составил соответственно 35,1 %. Наибольший удельный вес на 31.12.2018 в структуре актива имущества Общества занимают долгосрочные финансовые вложения (46,7%), дебиторская задолженность (32,2%) и основные средства (15,8%).

В структуре пассива бухгалтерского баланса на конец отчетного года наибольший процент занимают долгосрочные обязательства (68,3%) и краткосрочные обязательства (36,4%). Собственные источники финансирования составляют отрицательную величину (- 4,7%).

По состоянию на 31.12.18г. величина оборотных активов ниже краткосрочных обязательств на 1 886 239 тыс.руб., в то же время 39 460 588 тыс. руб. краткосрочных обязательств носит характер внутригрупповой задолженности по полученным займам, и соответственно, является управляемой на уровне руководства группы Мечел.

5.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Внеоборотные активы за 2018 год снизились на 278 776 тыс. руб. или на 0,31 % и составили на конец года 90 254 084 тыс. руб.

Снижение внеоборотных активов произошло за счет амортизации статей «Основные средства» и «Нематериальные активы», а также за счет гашения долгосрочных финансовых вложений и перевода долгосрочного займа в краткосрочный.

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 на балансе Общества также учитывалось изобретение – «Способ обогащения угольных шламов» ЦОФ «Сибирь», патент № 2223828 зарегистрирован в Государственном реестре изобретений 20.02.2004 года. В марте 2018 года объект был списан по причине не востребованности.

В течение 2018 года произошло уменьшение стоимости нематериальных активов в связи со списанием с учета патент, иных изменений в стоимости нематериальных активов за 2018 год не происходило. На 31 декабря 2018 года стоимость нематериальных активов составила 2 006 753 тыс. руб.

5.1.2. Основные средства:

На 31.12.2018 проведена переоценка основных средств по группе «Земельные участки» по кадастровой стоимости земельных участков. В результате переоценки стоимость земельных участков не изменилась. Сумма резерва 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. составила на конец отчетного периода 1 136 тыс. руб.

Прирост основных фондов по первоначальной стоимости к уровню 2017 года составил 1 241 246 тыс. руб. Наиболее существенное увеличение основных средств произошло по статье «Сооружения и передаточные устройства». В 2018 году их стоимость возросла на 940 127 тыс. руб.

5.1.3. Основные средства, переданные в аренду:

Передача основных средств в аренду

Таблица № 2 (тыс. руб.).

Наименование	На 31.12.2016 год	На 31.12.2017 год	На 31.12.2018 год	Результат (+, -)
Всего передано в аренду объектов основных средств, в т.ч.	656 639	666 327	663 787	- 2 540
здания и сооружения	261 125	265 415	261 354	- 4 061
транспортные средства, оборудование, проч.	263 460	268 675	270 196	1 521
Земельные участки	132 054	132 237	132 237	

В таблице основные средства, переданные в аренду, отражены по первоначальной стоимости. За 2018 год по данному виду деятельности получено доходов в сумме 118 584 тыс. руб., доля в выручке незначительна - 0,36 %.

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 31.12.2018 осталось приобретённого лизингового имущества на сумму 197 360 тыс. руб., в том числе, учтенные на забалансовом счете - транспортная техника - 69 361 тыс. руб., горно-шахтное оборудование - 127 999 тыс. руб.

Сумма лизинговых платежей, которые будут выплачены Обществом, в соответствии с заключенными договорами финансовой аренды и составляет на конец отчетного периода 246 187 руб. Данная сумма представляет собой разницу между суммой по договору, включая НДС, и суммой принятых Обществом счетов-фактур на 31.12.2018.

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

Таблица № 3 (тыс. руб.)

	Кадастровая стоимость на 31.12.2016, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2017, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2018, тыс. руб.
Итого:	99 023 924	98 744 651	96 576 833

5.1.5. Незавершенное строительство

Третьей по величине, составляющей в структуре внеоборотных активов предприятия по состоянию на 31.12.18, являются незавершенные капитальные вложения 5.0% от общей стоимости внеоборотных активов, в 2017 г.- 5.6%, в 2016 г.- 6.2%.

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 2018 году зачислено в состав основных средств - зданий, сооружений, оборудования, требующего монтажа на сумму 1 369 220 тыс. руб. Списано объектов незавершенного строительства и незавершенных капитальных вложений, в части прочих капитальных затрат на сумму 12 599 тыс. руб.

Обществом создан резерв по незавершенному строительству в сумме 17 484 тыс. руб., в том числе 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. в сумме 17 335 тыс. руб. и резерв под снижение стоимости ТМЦ связанное со строительством в сумме 149 тыс. руб.

В соответствии с изменениями в учетной политике ПАО «Южный Кузбасс» вступившей в действие с 01.01.17, строительные материалы, предназначенные для капитальных вложений, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.18 в составе внеоборотных активов в размере 23 840 тыс. руб. за минусом резерва под снижение стоимости материалов.

Также в соответствии с изменениями в учетной политике ПАО «Южный Кузбасс» вступившей в действие с 01.01.18, материальные ценности, предназначенные для капитальных ремонтов, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.18 в составе внеоборотных активов по статье долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств в размере 50 090 тыс. руб.

Сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительной задолженности» под авансы под строительство на 31.12.18 года составило 1 096 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 11 681 тыс. руб.

5.1.6 Отложенные налоговые активы

По строке 1180 баланса «Отложенные налоговые активы» (ОНА) отражается отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в периоде, следующем за отчетным, или в последующих отчетных периодах. Разницы возникают в связи с отличием в бухгалтерском и налоговом учете отдельных видов затрат. Вычитаемые временные различия приводят к увеличению текущего налога на прибыль, но к уменьшению налога в будущем. На конец 2018 года отложенные налоговые активы значительно увеличились на 848 117 тыс. руб., и составили сумму 1 168 771 тыс. руб. Основные изменения в части увеличения ОНА произошли в связи с отражением в составе отложенных налоговых активов временных различий: по индивидуальному убытку по налогу на прибыль на 810 593 тыс. руб., убытку от операций с необращающимися ценными бумагами на 41 524 тыс. руб., а так же в связи с изменением в бухгалтерском учете порядка признания доходов и расходов по материалам бывшим в употреблении на 22 745 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов за 2017 г. и 2018 г.

Таблица №4(тыс. руб.)

№	Наименование	ОНА на 31.12.2016 г.	ОНА за 2017 год	ОНА на 31.12.2017 г.	ОНА за 2018 год	ОНА на 31.12.2018 г.
1	Различные нормы начисления амортизации	53 699	3 313	57 012	25 253	82 265
2	Банковская гарантия	80	-50	30	-26	4
4	Различные способы учета затрат по оптовой торговле	8	-3	5	-5	0
5	Убыток от реализации основных средств	140	292	432	-67	365
6	Расходы будущих периодов	4 660	-523	4 137	-523	3 614
7	Резерв на рекультивацию	8 961	1 385	10 346	-2 682	7 664
8	Резерв по сомнительной задолженности	82 693	4 186	86 879	8 859	95 738
9	Резерв под обесценение ТМЦ	3 896	3 155	7 051	-3 985	3 066
10	Оценочное обязательство по судебным и налоговым расходам	10 630	24 315	34 945	- 15 167	19 778
11	Резерв под обесценение финансовых вложений	0	111 738	111 738	-34 634	77 104
12	Резервы под обесценение ОС, НЗС, прочие	0	8 079	8 079	- 3 768	4 311

13	Разницы в стоимости ТМЦ	0	0	0	22 745	22 745
14	Индивидуальный убыток по налогу на прибыль	0	0	0	810 593	810 593
15	Убыток по операциям с ц/б				41 524	41 524
	Итого	164 767	155 887	320 654	848 117	1 168 771

5.1.7 Долгосрочные финансовые вложения

Согласно учетной политике Общества на 31.12.2018 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 36 488 тыс. руб. При ликвидации ООО «Ресурс-Уголь» и ООО «База отдыха Душкочан» списаны финансовые вложения в сумме 209 655 тыс. руб. был восстановлен резерв в размере 209 655 тыс. руб. В составе финансовых вложений, принадлежащих Обществу, на конец отчетного периода находятся вложения в сумме 357 366 тыс. руб., по которым определяется текущая рыночная стоимость. Величина финансовых вложений, находящихся в собственности Общества, по которым рыночная стоимость не определяется, составляет 2 254 935 тыс. руб.

Переоценка задолженности в валюте по договорам уступки право (требования) за 2018г. составила – 639 357 тыс. руб.

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и сведений о рыночной цене обыкновенных акций и облигаций, предоставленных ПАО Московская Биржа, была произведена переоценка акций ПАО «ЧМК», ПАО «БАНК УРАЛСИБ», облигаций ПАО «Мечел» на сумму 55 746 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 58 552 182 тыс. руб. (строка 1174 «Долгосрочные предоставленные займы» Бухгалтерского баланса).

Произведен перевод из долгосрочного займа в краткосрочный на сумму 734 582 тыс. руб.

5.1.8. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2018 в сроке баланса 1190 отражены дополнительные расходы по кредитам.

5.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

5.2.1 Запасы

Общая сумма запасов товарно-материальных ценностей за 2018 год увеличилась на 1 003 739 руб. или на 53,4%. Рост главным образом обусловлено увеличением остатков угольной продукции на складах Общества, сырья и материалов. В структуре запасов за отчетный год произошли следующие изменения: снизился удельный вес сырья, материалов и других ТМЦ на 17,63% (с 50,8 % до 33,17%), а удельный вес готовой продукции увеличился на 17,03% (с 46,2% до 63,3%).

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На 31.12.2018 сумма созданного резерва под снижение стоимости материалов составляет 12 267 тыс. руб., готовой продукции-3 059 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 31.12.2016 г.	Сумма на 31.12.2017 г.	Сумма на 31.12.2018 г.
1	НДС по приобретенным основным средствам	0	0	0
2	НДС, приобретенный по незавершенному	2 363	2 363	1 808

	строительству			
3	НДС по приобретенным ТМЦ и услугам	7	1 563	2 779
4	НДС, связанный с экспортной продукцией	220 847	313 554	283 322
5	НДС по неотфактурованной поставке	67 853	4 965	77 652
	Итого	291 070	322 445	365 561

Увеличение остатка на 31.12.2018 по сравнению с остатком на 31.12.2017 по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составило 43 116 тыс. руб., в том числе:

- по неотфактурованным поставкам на 72 687 тыс. руб.;
- по приобретенным ТМЦ и услугам на 1 216 тыс. руб.

Увеличение суммы по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по неотфактурованным поставкам в 2018 году по сравнению с 2017 годом связано с несвоевременным поступлением счетов-фактур от поставщиков по поставкам ГСМ, а также в связи с отражением на балансе приобретенного в лизинг оборудования.

Уменьшение суммы НДС связанного с экспортной продукцией на 30 232 тыс.руб. связано со снижением доли операции связанных с реализацией по ставке 0%.

5.2.3. Дебиторская задолженность

За отчетный период величина дебиторской задолженности увеличилась на 3 459 852 тыс. руб. или на 8,39 % и составила 44 680 217 тыс. руб., из нее со сроком гашения свыше 12 месяцев дебиторская задолженность в размере 28 130 086 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность выросла по сравнению с прошлым годом на 5 530 365 тыс. руб. в связи с начисленными, но не оплаченными процентами к получению по выданным займам. Краткосрочная задолженность снизилась в основном за счет роста задолженности покупателей и заказчиков.

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2017 г. сумма созданного резерва (без учета резерва, созданного под авансы под строительство) по результатам проведенной инвентаризации составляла 273 195 тыс. руб., на 31.12.2018 – 488 177 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 2018 года ПАО «Южный Кузбасс»:

- были переведены из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений займы в сумме 734 582 тыс. руб.;
- были погашены ранее выданные Обществом займы на сумму 40 тыс. руб.,

5.2.5. Денежные средства

Таблица №6

СПРАВОЧНО:	Руб.
Курс \$ на 31.12.2017	57,6002
Курс \$ на 31.12.2018	69,4706
Курс EURO на 31.12.2017	68,8668
Курс EURO на 31.12.2018	79,4605

Увеличение данных по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса на 47 889 тыс. руб. обусловлено увеличением денежных средств на расчетных счетах. На конец отчетного периода депозиты в кредитных учреждениях отсутствуют, на валютных счетах Общества на конец года произошло уменьшение 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 вырос на 11 рублей 87 копеек, курс Евро вырос на 10 рублей 60 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 954 тыс. руб. Остатка открытых депозитов у Общества на 31.12.2018 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. 2016 г.	На 31.12. 2017 г.	На 31.12. 2018 г.
Недостачи от порчи ценностей	1260	2207	2555	3205
НДС по экспорту	1260	3448	0	0
Расходы на продажу (издержки обращения)	1260	952	0	0
Прочие расходы	1260	0	267	0
ИТОГО	1260	6607	2822	3205

5.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

5.3.1. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 и по состоянию на 31.12.2018 составил 1 444 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 г. составила 9 752 662 тыс. руб. За отчетный год не было выбытия основных средств, по которым ранее была произведена переоценка. По состоянию на 31.12.2018г. переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) осталась без изменения и составила 9 752 662 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 составил 14 186 980 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 г. не изменился.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) на конец отчетного года не изменился и по состоянию на 31.12.2018 составил 433 тыс. руб. Непокрытый убыток (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 составил 24 152 119 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 убыток составил 30 489 585 тыс. руб., изменение на 6 337 466 тыс. руб. произошло вследствие убытка, полученного в отчетном периоде.

5.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2016 г.	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2017 г.	Погашено или списано на фин. Результат	Переведено процентов основной долг кредита	Поступление, начисление процентов за период	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2018 г.
Долгосрочные кредиты	83 706 047	83 600 120	3 025 642	68 351	0	86 694 113
Капитализированные проценты	0	0		-68 351	68 351	0
Долгосрочные проценты	4 304 933	4 442 854	885 766		501 088	5 829 708
Всего	88 010 980	88 042 974	3 911 408	0	569 439	92 523 821

В течение 2018 года Обществом не привлекались кредиты в иностранной валюте.

По инвестиционным кредитам в течение 2018 года поступлений на расчетные счета Общества не было.

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 2018 года отложенные налоговые обязательства увеличились на 286 673 тыс. руб. и составили сумму 1 855 579 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2017 г. и 2018 г.

Таблица №9(тыс. руб.)

№	Наименование	ОНО на 31.12.2016 г.	ОНО на 31.12.2017 г.	ОНО за 2018 год	ОНО на 31.12.2015 г.
1	Различный способ расчета затрат по отгруженной продукции	139 002	167 482	198 543	366 025
2	Различные нормы начисления амортизации	768 071	701 357	45 355	746 712
3	Различный способ списания выданной спецодежды	1 789	2 354	358	2 712
4	Разницы в стоимости лицензий (по недропользованию)	293 880	263 218	- 37 767	225 451
5	Расходы будущих периодов	8 380	8 146	183	8 329
8	Геологические разработки	10 211	10 213	0	10 213
9	Дополнительные расходы по кредитам	11 599	8 840	- 1 861	6 979
10	Расходы на ремонт ТМЦ	18 785	20 285	-9 671	10 614
11	Расходы на НИОКР	90	180	0	180
12	Резерв по сомнительной задолженности	9 632	166 489	95 201	261 690
13	Переоценка финансовых вложений	0	44 442	-11 149	33 293
14	Разницы по НМА	0	175 900	0	175 900
15	Расходы на ремонт ОС	0	0	4 373	4 373
16	Разницы в стоимости НЗС	0	0	3 108	3 108
	Итого	1 261 439	1 568 906	286 673	1 855 579

Увеличение в 2018 году суммы отложенных налоговых обязательств на 286 673 тыс. руб. в большей степени произошло в связи с увеличением обязательств на 198 543 тыс. руб. в связи с различным способом отнесения затрат по отгруженной продукции по причине роста остатков готовой продукции на складах, а также за счет увеличения обязательств в части различного способа учета резерва по сомнительной задолженности на 95 201 тыс. руб.

5.4.3. Прочие долгосрочные обязательства

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

5.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты

В структуре краткосрочных займов и кредитов в течение 2018 года произошли следующие изменения:

Таблица № 10(тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток на 31.12.2016г.	Остаток на 31.12.2017 г.	Погашено или списано на финансовый результат	Перевод из долгосрочной в краткосрочную (+), из краткосрочной в долгосрочную (-)	Перевод краткосрочного кредита (-), в краткосрочной займ (+)	Поступление, начисление процентов за отчетный период	Остаток на 31.12.2018 г
Краткосрочные проценты по кредитам	4 061 838	6 190 997	-10 346 105	0	- 4008 372	8 739 604	596 124
Краткосрочные кредиты	36 384 474	33 066 833	-422 730	0	-32 030 654	0	613 449
Краткосрочные проценты по займам	0	0	-668 467		4 008 372	1 251 166	4 591 071
Краткосрочные займы	0	0	2 838 863		32 030 654		34 869 517
Итого	40 446 312	39 257 830	-8 598 439	0	0	10 010 770	40 670 161

В составе краткосрочных займов и кредитов отражаются проценты по долгосрочным займам и кредитам, подлежащие гашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2018 г. сумма непогашенных процентов по долгосрочным обязательствам составила 551 411 тыс. руб.

5.5.2. Кредиторская задолженность

Всего кредиторская задолженность за 2018 год увеличилась на 5 201 967 тыс. руб. и составила на конец отчетного периода 9 599 511 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности на конец отчетного периода занимает задолженность поставщиков и подрядчиков -30,9% и прочая кредиторская задолженность – 51,2%, в том числе задолженность по начисленным процентам (штрафным санкциям) по синдицированному кредиту 38,1%.

5.5.3. Доходы будущих периодов:

Доходы будущих периодов на начало отчетного периода составили 9 056 тыс. руб. и на конец отчетного периода – 5 810 тыс. руб., уменьшение составило 3 246 тыс. руб., в том числе:

в строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств, полученных за счет субсидий из бюджета. Уменьшение произошло в результате отнесения на доходы начисленной амортизации по ним в сумме 3 246 тыс. руб.

5.5.4. Учет государственной помощи и доходов от ФСС

В течение 2018 года Обществом получено и израсходовано средств от фонда социального страхования на приобретение индивидуальных средств защиты и углубленный профосмотр на сумму 27 545 тыс. руб.

Остатка средств внебюджетных фондов и бюджетных средств по состоянию на 31.12.2018 г. нет.

5.5.5. Оценочные обязательства

ПАО «Южный Кузбасс» в соответствии с принятой учетной политикой на 2018 год создает оценочные обязательства на выплату лет, на оплату отпусков, на рекультивацию нарушенных земель и прочие оценочные обязательства. В течение 2018 года было начислено оценочных обязательств на сумму 1 031 312 тыс. руб., использовано оценочных обязательств по целевому назначению на сумму 980 110 тыс. руб., восстановлено - 161 589 тыс. руб.

Созданное оценочное обязательство на оплату отпусков планируется использовать в течение 2019 года, оценочное обязательство на рекультивацию планируется использовать по мере отработки запасов угольных месторождений.

Общество в 2019 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 110 148 тыс. руб. и оценочное налоговое обязательство (по НДС) в сумме 1 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 31.12.2018г. составляют 1 927 793 тыс. руб., в том числе:

полученные обеспечения от третьих лиц по договорам поручительства от работников на сумму 1 616 тыс. руб.; полученные обеспечения по собственным обязательствам на сумму 1 926 177 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 31.12.2018 г. составляют 272 631 083 тыс. руб. на отчетную дату, в том числе:

выданные обеспечения третьим лицам (поручительства) на сумму 196 145 052 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 31.12.2017 года.

Таблица №11

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

Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2018 года.

Таблица №12

Выданные обеспечения тыс. руб.		Полученные обеспечения тыс. руб.		Перечень предприятий
Имущество, находящееся в залоге	обязательства третьих лиц (поручительство)	Залог	обязательства третьих лиц (поручительство)	
		8 109	1 616	Физические лица (квартиры, проданные с рассрочкой платежа, в залоге, поручительства за выданные займы работникам)
		1 918 068		Юридические лица (залог, поручительства)
1 502 966	271 128 117			Банки
				Физические лица
1 502 966	271 128 117	1 926 177	1 616	Итого
272 631 083		1 927 793		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 31.12.2016 года величина суммы «Износа жилищного фонда» составила 1 716 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 составила 1 867 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 г. сумма увеличилась на 151 тыс. руб. и «Износ жилищного фонда» составил 2 018 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 31.12.2018 года на забалансовом счете 023 числятся «Нематериальные активы, полученные в пользование» в сумме 6 669 191 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 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 31.12.2017 г. 6 627 838 тыс. руб., стоимость на 31.12.2018 г. не изменилась. Кроме того на 023 забалансовом счете числятся компьютерные программы, на которые у Общества нет исключительных прав, а имеются права пользования.

8. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

На получение убытков за 2018г. повлияла неблагоприятная ситуация в 2018 г., связанная с ростом курса валют в стране. В 2018 году получен базовый убыток на 1 акцию в размере 175 руб. 51 коп. По сравнению с прошлым годом произошло ухудшение на 671 руб.96 коп. в связи с полученным отрицательным результатом хозяйственной деятельности.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

9.1. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Основными видами деятельности ПАО «Южный Кузбасс» является добыча, обогащение и реализация продуктов обогащения угля. Выручка от реализации угольной продукции составляет 89,5 %, оптовая реализация товарно-материальных ценностей – 7,5 %, прочие виды деятельности 3,0 %.

Таблица №13(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	29 507 702	17 706 174	11 801 528	124 401 861	130 263 217	770 927	1 688 903
Реализация ТМЦ	2 486 672	2 443 137	43 535	10 483 589	10 977 537		
Оказание услуги прочие виды деятельности	970 420	791 273	179 147	4 091 205	4 283 967		51 296
Итого	32 964 794	20 940 584	12 024 210	138 976 655	145 524 721	770 927	1 740 199

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 2018 год отражена сумма условного дохода по налогу на прибыль в размере 1 366 662 тыс. руб. За 2017 год в Отчете о финансовых результатах отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль в размере 959 266 тыс. руб. Данное изменение связано с уменьшением налогооблагаемой прибыли (без учета доходов от участия в других организации) на 11 629 968 тыс. руб. с увеличением прочих расходов и снижением прочих доходов по сравнению с 2017 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 2018 год сумма постоянных налоговых обязательств и активов составила 111 873 тыс. руб., в том числе данный показатель сложился из суммы постоянных налоговых обязательств в размере 532 693 тыс. руб. и постоянных налоговых активов 420 820 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств и активов за отчетный период уменьшилась на 159 173 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом за счет увеличения на 405 061 тыс. руб. постоянных налоговых обязательств и увеличения на 245 888 тыс. руб. постоянных налоговых активов.

Увеличение постоянных налоговых обязательств связано в основном с отражением разниц по расходам, признаваемых убытками прошлых лет в размере 410 036 тыс. руб., разниц по резерву по сомнительной задолженности в сумме 35 111 тыс. руб., за счет положительного изменения разниц по амортизации на 24 395 тыс. руб. Снижение постоянных налоговых обязательств произошло в связи с отражением в 2017 году в составе отложенных налоговых обязательств разниц между бухгалтерским и налоговым учетом по расходам по переоценке финансовых вложений в сумме 59 762 тыс. руб.

Увеличение налоговых активов связано в основном с отражением разниц по доходам, признаваемых прибылью прошлых лет в размере 412 190 тыс. руб. Одновременно произошло уменьшение налоговых активов, которое связано в большей части с отражением с 2017 года в составе отложенных налоговых активов резервов под обесценение финансовых вложений на 129 020 тыс. руб. и резервов под обесценение ОС и НЗС в размере 17 606 тыс. руб.

В 2018 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 2018 года не было и в 2019 году не планируется.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

1. 21.01.2019 произведена уступка права требования в части синдицированного кредита между VTB Capital и ООО МБС на сумму основного долга в размере 50 000 USD (3 316, тыс. руб.), процентов и пени в размере 11 597 USD (769 тыс. руб.).
2. В январе 2019г. реализована оставшаяся доля участия в уставном капитале ООО «МИД» в размере 25%

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество участвует в судебном разбирательстве, которое не завершено на дату подписания отчетности. Иск Кривошاپко А.В. о взыскание убытков за незаконное использование изобретения в сумме 451, 9 млн. руб. Вероятность неблагоприятного исхода рассматривается как низкая (ниже 50%).

14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения о составе связанных сторон:

Таблица №14

№ 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»	До 19.10.2018г. Общество имело право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица. С 19.10.2018 Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на долю в уставном капитале 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	АО «ШСС»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
8	ООО «Ресурс-Уголь»	До 01.10.2018г. Общество имело право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица. Ликвидировано.
9	ООО "База отдыха Душкачан"	До 12.03.2018г. Общество имело право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица. Ликвидировано.
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 о передаче 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.

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

Таблица №15(тыс. руб. без учета НДС)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)				
2018	5	30 667 715		30 667 720

2017	19	31 839 828		31 839 847
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2018		10		10
2017		1		1
Продажа прочих активов				
2018		13 879		13 879
2017		19 671		19 671
Сдача имущества в аренду				
2018		108 530		108 530
2017	7 958	90 612		98 570
Финансовые операции (% по выданным займам)				
2018	3 743 523	466 985	2 617 099	6 827 607
2017	3 793 031	923 905	3 422 032	8 138 968
Доходы от участия в других организациях				
2018		327		327
2017		13 701 921		13 701 921
Прочее				
2018		21 074		21 074
2017		8 025		8 025
Итого				
2018	3 743 528	31 278 520	2 617 099	37 639 147
2017	3 801 008	46 583 963	3 422 032	53 807 003

Закупки у связанных сторон:

Таблица №16(тыс. руб.без учета НДС)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Закупка ТРУ			
2018	307 336	9 497 240	9 804 576
2017	555 048	6 843 456	7 398 504
Аренда имущества			
2018		42 301	42 301
2017		45 416	45 416
Дополнительные инвестиции в дочерние общества			
2018		34 382	34 382
2017		2 652	2 652
Приобретение ценных бумаг			
2018		171 375	171 375
2017	2 199 998		2 199 998
Итого			
2018	307 336	9 745 298	10 052 634
2017	2 755 046	6 891 524	9 646 570

Величина полученных Обществом в аренду основных средств от связанных сторон составила по состоянию на 31.12.2016 г. – 624 947 тыс. руб., на 31.12.2017 г.- 499 654 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 259 199 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. и 31.12.2018 не изменилась.

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №17(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
По продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2018		15 545 256		15 545 256
Задолженность на 31 декабря 2017		17 816 566		17 816 566
По аренде имущества				
Задолженность на 31 декабря 2018		85 537		85 537
Задолженность на 31 декабря 2017	5 068	110 214		115 282
По авансам выданным				
Задолженность на 31 декабря 2018		9 450		9 450
Задолженность на 31 декабря 2017		18 151		18 151
По прочим операциям (в том числе финансовым)				
Задолженность на 31 декабря 2018	13 612 798	2 751 755	12 039 276	28 403 829
Задолженность на 31 декабря 2017	9 863 461	2 928 287	9 878 596	22 670 344
Итого				
Задолженность на 31 декабря 2018	13 612 798	18 391 998	12 039 276	44 044 072
Задолженность на 31 декабря 2017	9 868 529	20 873 218	9 878 596	40 620 343

Кредиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №18(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
По закупкам ТРУ и аренде имущества			
Задолженность на 31 декабря 2018	29 088	976 252	1 005 340
Задолженность на 31 декабря 2017	57 163	1 076 651	1 133 814
По авансам полученным			
Задолженность на 31 декабря 2018		314 693	314 693
Задолженность на 31 декабря 2017		86 584	86 584
По прочим операциям (в том числе финансовым)			
Задолженность на 31 декабря 2018		4 355 943	4 355 943
Задолженность на 31 декабря 2017		615 862	615 862
Итого			
Задолженность на 31 декабря 2018	29 088	5 646 888	5 675 976
Задолженность на 31 декабря 2017	57 163	1 779 097	1 836 260

Движение по займам, выданным связанным сторонам:

Таблица №19(тыс. руб.)

Наименование	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
2018			
Задолженность на 1 января	6 334 042	56 599 615	62 933 657
Предоставлено займов в отчетном году	639 357	4 520 000	5 159 357
Возвращено	-1 082 188	-3 982 549	-5 064 737
Задолженность на 31 декабря	5 891 211	57 137 066	63 028 277
2017			
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

В 2018 году ПАО «Южный Кузбасс» приобретены облигации ПАО «Мечел», по состоянию на 31.12.2018 их учетная стоимость составляет 165 330 тыс. руб.

Обеспечения обязательств, полученные от связанных сторон:

Таблица № 20 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Обеспечения, полученные Обществом по договорам залога в качестве исполнения обязательств по договорам займа	1 918 067	1 918 068

Обеспечения обязательств, выданные по обязательствам связанных сторон:

Таблица № 21 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	234 702 423	220 883 603
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества	36 943 986	42 246 201

Величина выданных обеспечений по обязательствам связанных сторон превышает валюту баланса на 132 669 754 тыс. руб.

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

Таблица № 22(тыс. руб.)

Наименование	2019	2020	2022	2023	2025	2026	2027
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	1 894 875	1 724 059	13 611 434	14 533 247	129 332 327	331 461	73 275 020
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества				36 943 986			
Итого	1 894 875	1 724 059	13 611 434	51 477 233	129 332 327	331 461	73 275 020

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №23 (тыс. руб.)

Наименование выплат	2018г.	2017г.
Оплата труда	62 397	60 581
Оплата очередных отпусков	7 017	6 107
Вознаграждение за выслугу лет	6 419	5 686
Итого	75 833	72 374
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	20 831	19 458
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года	2 507	3 204

В 2018г. Общество не предоставляло основному управленческому персоналу денежные займы.

15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2018 снизилась по отношению к стоимости на 31.12.2017 на 6 340 712 тыс. руб. и составила (- 6 542 256) тыс. руб. (на 31.12.17 составляла (- 201 544) тыс. руб.). Чистые активы на 1 акцию уменьшились с (-5,58) руб. до (- 181,18) руб

В 2019 году планируется увеличение чистых активов за счет увеличения выручки от реализованной угольной продукции, снижения долговой нагрузки по кредитам. В планах компании добыча угля из новых лав на шахтах, привлечение подрядных организаций на разрезах, что положительно отразится на увеличении объемов добытого угля (планируется увеличение добычи по разрезам и шахтам (ш. Ольжерасская, р. Красногорский, р. Сибиргинский) в общем объеме на 3 млн. тонн). Кроме того, планируется увеличение прибыли за счет снижения процентов к уплате по кредитным договорам.

Управляющий директор

Главный бухгалтер

« 18 » февраля 2019г.



(Handwritten signature)

И.А. Ритиков

С.А. Князева