

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**АО «УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СЕВЕРНЫЙ КУЗБАСС»
ЗА 2018 Г.**

25 03 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о компании	3
2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2018 г.....	14
3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.	23
4. Производственные показатели АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за 2018 г.....	33
Основные производственные показатели	33
Показатели произведенной продукции по шахтам.....	37
Расход энергетических ресурсов.....	38
5. Учетная политика на 2018 г. (ВЫПИСКА)	39
6. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	59
Информация об обязательствах и капитале	59
Чистые активы	59
Информация о финансовых вложениях..... Ошибка! Закладка не определена.	60
(строка 1170 бухгалтерского баланса).....	60
Информация о краткосрочных финансовых вложениях	60
(строка 1240 бухгалтерского баланса).....	60
Информация о прочих оборотных активах	60
Информация о прочих внеоборотных активах	60
Информация о изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	60
Незавершенные капитальные вложения.....	61
Расходы на электроэнергию	61
Основные покупатели	61
Основные поставщики	61
Информация о начисленных и выплаченных дивидендах.....	62
Информация о краткосрочных заемных средствах	63
Информация о долгосрочных заемных средствах	63
Обеспечения обязательств	63
Арендованные основные средства	63
7. События после отчетной даты	64
8. Условные активы и обязательства	65
9. Оценочные обязательства	69
10. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности	69
11. Информация о рисках хозяйственной деятельности	70

1. Сведения о компании

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Угольная компания «Северный Кузбасс»

Сокращенное наименование:

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»

Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны:

Место нахождения: 652427, Россия, Кемеровская область, г. Березовский,
ул. Матросова, 1.

Почтовый адрес: 652427, Россия, Кемеровская область, г. Березовский,
ул. Матросова, 1.

Телефон: 8 (384 45) 41-0-21,

Факс: 8 (384 45) 41-0-21.

Адрес электронной почты: company@kuzcoal.ru

Адрес страницы в сети Интернет: www.kuzcoal.ru

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой Службы России № 12 по Кемеровской области 03 августа 2009 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации: № 003268731 серия 42.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной Налоговой Службы России № 12 по Кемеровской обл.

Дата регистрации в ЕГРЮЛ: 03.08.2009 г. В связи с изменением организационно-правовой формы 25.03.2015 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы.

Основной государственный регистрационный номер (ЕГРЮЛ): 1094250000327.

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» 03 августа 2009 года поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 12 по Кемеровской области (Свидетельство о постановке на учет серия 42 № 003744073).

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» является непубличным акционерным обществом.

Устав:

Устав Акционерного общества «Угольная компания «Северный Кузбасс» (в новой редакции) утвержден решением общего собрания акционеров (протокол от 28.06.2017г. № 1/2017).

В новой редакции устав зарегистрирован в инспекции Федеральной налоговой службы по г. Кемерово 10 августа 2017 года.

Цели и виды деятельности:

Основной целью Общества является получение прибыли путем эффективного осуществления всех видов деятельности.

Согласно Уставу Общество может осуществлять следующие виды деятельности:

- обогащение угля;
- добыча антрацита открытым способом;
- добыча коксующегося угля открытым способом;
- добыча угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, открытым способом;
- добыча антрацита подземным способом;
- добыча коксующегося угля подземным способом;
- добыча угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, подземным способом;
- ведение горных и других видов работ (маркшейдерские, взрывные, транспортные, хранение взрывчатых веществ и приспособлений для ведения взрывных работ, производство тепловой энергии и т.п.), связанных с эксплуатацией угольных месторождений и добычей каменного угля;
- реализация угля и продуктов углеобогащения на внутреннем и внешнем рынках;
- предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава;
- ремонт машин и оборудования;
- ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования;
- ремонт и содержание железнодорожных подъездных путей;
- оказание услуг грузоподъемными механизмами;
- оказание услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования;
- передача электроэнергии;
- распределение электроэнергии;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- забор, очистка и распределение воды
- распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- сбор опасных отходов;
- обработка и утилизация опасных отходов;
- обработка и утилизация отходов;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- подготовка строительной площадки;
- подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков;
- производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;
- производство прочих строительного-монтажных работ;
- работы строительные специализированные прочие;
- производство кровельных работ;

- торговля оптовая твердым топливом;
- торговля оптовая твердым топливом;
- торговля оптовая металлами в первичных формах;
- торговля оптовая неспециализированная;
- деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки;
- перевозка опасных грузов;
- перевозка прочих грузов;
- деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;
- предоставление услуг по перевозкам;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- издательская деятельность;
- деятельность по предоставлению услуг телефонной связи;
- деятельность по финансовой аренде(лизингу/сублизингу);
- деятельность в области права;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета ,по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- инженерные изыскания в строительстве;
- выполнение работ, связанных с рекультивацией используемых земель, охраной окружающей среды и использованием отходов производства;
- деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- образование профессиональное дополнительное;
- деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки;
- осуществление коммерческо-посреднической деятельности, комиссионных операций;

Общество вправе осуществлять помимо перечисленных в настоящем уставе также другие, не запрещенные законодательством Российской Федерации виды деятельности.

Основной вид деятельности в 2018 г., имеющий по итогам предыдущего года наибольший удельный вес в общем объеме реализованной продукции и оказанных услуг - обогащение каменного угля и реализация угольного концентрата.

Виды продукции:

Основным видом продукции является угольный концентрат.

Руководство по состоянию на 31.12.2018 г.:

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Сопроненков Алексей Анатольевич.

Обогатительная фабрика «Северная»

Руководство структурным подразделением осуществляет директор ОФ «Северная» - Зонов Евгений Иннокентьевич.

Продукцией ОФ «Северная» является угольный концентрат. На фабрике установлено самое современное на нынешний момент оборудование отечественного и импортного производства.

Шахта «Березовская»

Руководство структурным подразделением осуществляет директор шахты «Березовская» – Горелов Валерий Валерьевич.

Добываемые марки угля: К

Отрабатываемые пласты: XXVI, XXVII

Поле Шахты Березовская расположено в северо-восточной части Кемеровского геолого-экономического района Кузбасса, в 30 км. от областного центра – города Кемерово и административно относится к Березовскому городскому округу. Шахта Березовская сдана в эксплуатацию в 1958 году.

В настоящее время на шахте действуют два очистных забоя оснащенные механизированными очистными комплексами.

Шахта «Первомайская»

Руководство структурным подразделением осуществляет директор шахты «Первомайская» – Захаров Виктор Иванович.

Добываемые марки угля – К

Отрабатываемые пласты XXIV

Поле Шахты Первомайская расположено в северо-восточной части Кемеровского геолого-экономического района Кузбасса, в 40 км. от областного центра – города Кемерово и административно относится к Кемеровскому району, Кемеровской области. Шахта Первомайская сдана в эксплуатацию в 1975 году.

В настоящее время горные работы ведутся на пласте XXIV механизированным струговым комплексом.

Погрузочно-транспортное управление

Руководство структурным подразделением осуществляет директор Погрузочно-транспортного управления – Бондарев Владимир Иванович.

Подразделение осуществляет деятельность промышленного железнодорожного транспорта, включая транспортно-экспедиционное обслуживание Общества и других предприятий и организаций. Осуществляет перевозку грузов, предоставляет услуги по ремонту и техническому обслуживанию подвижного состава на железнодорожном транспорте, осуществляет техническое обслуживание и ремонт технических средств на железнодорожном транспорте, ремонт и содержание железнодорожных путей.

Автобаза

Руководство структурным подразделением осуществляет директор Автобазы – Шафранский Андрей Сергеевич.

Структурное подразделение «Автобаза» занимается автоперевозкой угля, других грузов предприятий компании, а также перевозкой людей.

Учебно-курсовой комбинат

Руководство структурным подразделением осуществляет директор учебно-курсового комбината - Мицкович Александр Михайлович.

Наличие структурного подразделения «Учебно-курсовой комбинат» позволяет собственными силами осуществлять профессиональную подготовку и переподготовку (повышение квалификации) персонала Общества. Также на договорной основе проводит переподготовку кадров иных сторонних организаций.

Управление по качеству, планированию ресурсов, сертификации и стандартизации

Руководство структурным подразделением осуществляет начальник управления - Колмакова Наталья Владимировна.

Подразделение «Управление по качеству, планированию ресурсов, сертификации и стандартизации» осуществляет функции по организации контроля, нормирования и планирования качества товарной продукции, ее сертификации и оказанию данных услуг сторонним организациям.

Управление логистики и сбыта

Руководство структурным подразделением осуществляет директор управления - Будяковская Людмила Викторовна.

Подразделение «Управление логистики и сбыта» создано с целью эффективного осуществления деятельности Общества в области логистики и сбыта, для достижения конкурентных преимуществ на рынке.

Управление по информационным технологиям

Руководство структурным подразделением осуществляет начальник управления - Горюнов Александр Викторович.

Подразделение «Управление по информационным технологиям» создано в целях осуществления деятельности в сфере связи, телекоммуникаций и информационных технологий Общества.

Котельная

Руководство структурным подразделением осуществляет начальник участка Сафин Шамиль Елизарович.

Подразделение «Котельная» осуществляет функции по бесперебойному теплоснабжению промышленных площадок, зданий и сооружений шахты «Березовская», ОФ «Северная», а также бойлерной поселка шахты «Березовская».

База материально-технического снабжения

Руководство структурным подразделением осуществляет начальник структурного подразделения Генне Марина Михайловна.

Подразделение «База материально-технического снабжения» создано в целях осуществления оптовой торговли полуфабрикатами и прокатом черных и цветных металлов, работ по приемке, хранению и отпуску товарно-материальных ценностей.

Столовая

Руководство структурным подразделением осуществляет менеджер по организации питания - Мартакова Наталья Александровна.

Подразделение «Столовая» создано в целях обеспечения горячим питанием работников Общества.

Исполнительный аппарат

Руководство Подразделением «Исполнительный аппарат» осуществляет Генеральный директор Общества Сопроненков Алексей Анатольевич, назначенный решением Совета директоров Общества (Протокол заседания совета директоров № 21от 13.08.2018 г.). 23 августа 2018 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица.

Подразделение «Исполнительный аппарат» осуществляет общее руководство хозяйственной деятельностью Общества (за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции общего собрания акционеров и Совета директоров Общества).

Обособленное структурное подразделение «Московский офис»

Руководство структурным подразделением осуществляет директор структурного подразделения Мехед Николай Григорьевич.

Подразделение создано по решению совета директоров (Протокол заседания совета директоров № 18/2017 от 17.11.2017 г.) в целях укрепления деловой репутации, повышения уровня контактов и расширения деловых коммуникаций, проведение деловых переговоров на уровне компетентных руководителей, поиска и осуществления деловых переговоров с потенциальными иностранными партнерами на основании АО «Угольная Компания «Северный Кузбасс». усиления компетенций в сфере проработки и защиты проектной документации, повышения эффективности работы через организацию научно-технической работы для поиска наиболее эффективных методов и технологий добычи угля как подземным способом, так и ведением открытых горных работ, способов дегазации, расширения зон взаимодействия с московскими научно–исследовательскими и государственными организациями с целью поиска новых технологий, обеспечивающих наибольший экономический эффект, разработки концептуальных технологических решений и пр.

Представительства:

Представительство Российского Акционерного Общества «Угольная компания «Северный Кузбасс» в городе Пекин Китайской Народной Республики. Представительство создано по решению совета директоров (Протокол заседания совета директоров № 9/2015 от 16.07.2015 г.). Этим же решением совета директоров генеральным представителем представительства назначен Алексеев Дмитрий Константинович.

Адрес представительства: город Пекин, район Чаоян, улица Дунсанхуаньчжун дом 9 офис 1006.

Главный бухгалтер Общества - Китайгора Татьяна Анатольевна.

Лицензии:

<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>На право пользования недрами в пределах Березово-Бирюлинского месторождения</p> <p>КЕМ-14884 ТЭ</p> <p>16.03.2010 г.- переоформлена</p> <p>до 31.12.2027 г.</p> <p>Федеральное агентство по недропользованию. Управление по недропользованию по Кемеровской области.</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>На право пользования недрами с целью добычи и разведки каменного угля на участке Березовский Глубокий Березово-Бирюлинского каменноугольного месторождения в Кемеровской области</p> <p>14900 КЕМ ТЭ</p> <p>16.04.2010г.</p> <p>10.04.2028г.</p> <p>Федеральное агентство по недропользованию</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>Для разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств в северной части Бирюлинского месторождения в Кемеровской обл.</p> <p>КЕМ-14883 ТЭ</p> <p>16.03.2010 г.</p> <p>31.12.2025 г.</p> <p>Федеральное агентство по недропользованию. Департамент по недропользованию по Сибирскому Федеральному округу.</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>Производство маркшейдерских работ</p> <p>39-ПМ-000419</p> <p>22.04.2008</p> <p>бессрочно</p> <p>Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору. Сибирское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II и III классов опасности</p> <p>ВХ-68-003324</p> <p>12.05.2017г.</p> <p>бессрочно</p> <p>Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p>	<p>Осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения</p> <p>39-ХВ-000170</p> <p>03.09.2009 г.</p> <p>бессрочно</p>

Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.
Виды деятельности:	Осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности.
Номер:	№ 042 00220
Дата выдачи:	17.02.2016г.
Срок действия:	бессрочно
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования
Виды деятельности:	На осуществление образовательной деятельности
Номер:	15374
Дата выдачи:	02.10.2015 г.
Срок действия:	бессрочно
Орган, выдавший лицензию:	Государственная служба по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области.
Виды деятельности:	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну
Номер:	0076395 серия ГТ
Дата выдачи:	27.10.2015 г.
Срок действия:	27.10.2020 г.
Орган выдавший лицензию:	Управление Федеральной службы безопасности РФ по Кемеровской области
Виды деятельности:	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну
Номер:	0076396 серия ГТ
Дата выдачи:	27.10.2015 г.
Срок действия:	27.10.2020 г.
Орган выдавший лицензию:	Управление Федеральной службы безопасности РФ по Кемеровской области
Виды деятельности:	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну
Номер:	0076397 серия ГТ
Дата выдачи:	27.10.2015 г.
Срок действия:	27.10.2020 г.
Орган выдавший лицензию:	Управление Федеральной службы безопасности РФ по Кемеровской области
Виды деятельности:	На осуществление медицинской деятельности доступа .
Номер:	ЛО-42-01-005025
Дата выдачи:	08.06.2017 г.
Срок действия:	бессрочно
Орган выдавший лицензию:	Управление лицензирования медико- фармацевтических видов деятельности Кемеровской области

Виды деятельности:	На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте.
Номер:	ПРД № 4206240
Дата выдачи:	10.12.2012 г.
Срок действия:	бессрочно
Орган выдавший лицензию:	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
Виды деятельности:	Добыча подземных вод, используемых для целей питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов промышленности, на участке «Водозабор шахты «Первомайская»
Номер:	КЕМ № 01972 ВЭ
Дата выдачи:	15.09.2016 г.
Срок действия:	15.09.2026 г.
Орган выдавший лицензию:	Федеральное агентство по недропользованию (Роснедра) Департамент по недропользованию по Сибирскому Федеральному округу

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2018г.:

Уставный капитал Общества состоит из 263 405 (двести шестьдесят три тысячи четыреста пять) размещенных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая, в том числе: 263 405 (двести шестьдесят три тысячи четыреста пять) штук обыкновенных именных акций;

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2018 г. составляет 263 405 (двести шестьдесят три тысячи четыреста пять) рублей.

Обращаем внимание пользователей на то, что 27.04.2018 г. годовым общим собранием акционеров (Протокол № 1/2018 от 27.04.2018 г.) принято решение увеличить уставный капитал Акционерного общества «Угольная компания «Северный Кузбасс» на 2 736 595 (два миллиона семьсот тридцать шесть тысяч пятьсот девяносто пять) рублей 00 коп. путем размещения 2 736 595 (двух миллионов семисот тридцати шести тысяч пятисот девяносто пяти) обыкновенных именных бездокументарных акций Общества номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая из числа объявленных акций Общества на следующих условиях:

Вид, категория (тип) дополнительных размещаемых акций - акции обыкновенные именные бездокументарные.

Количество размещаемых дополнительных акций – 2 736 595 (два миллиона семьсот тридцать шесть тысяч пятьсот девяносто пять) штук.

Способ размещения акций – закрытая подписка.

Круг потенциальных приобретателей: Kusbas Holding Limited (Кусбас Холдинг Лимитед) (сертификат инкорпорации № 2358851 от 11.04.2016 г., выдан регистратором компаний специального Административного района Гонконг (Гонконг, Ванчай, Квинс Роуд ист, 43-59, Доминион центр, офис 302).

Цена размещения дополнительных обыкновенных акций – 1 (один) рубль за одну акцию.

Цена размещения дополнительных обыкновенных акций лицам, имеющим преимущественное право приобретения акций – 1 (один) рубль за одну акцию.

Форма оплаты акций – дополнительные акции оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации.

Акционеры общества, проголосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций, имеют

преимущественное право приобретения дополнительных акций, размещаемых посредством закрытой подписки в соответствии со ст.40, ст.41 ФЗ «Об акционерных обществах», в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций Общества.

Список лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций, составляется на основании данных реестра акционеров на дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, принявшем решение о размещении посредством закрытой подписки дополнительных акций. Срок реализации преимущественного права составляет 45 дней с момента направления акционерам уведомления о возможности осуществления ими своего преимущественного права.

Информация о принятом 27.04.2018 г. решении ГОСА размещена на сайте Общества и в газете «Мой город» № 17 от 04.05.2018 г. на стр. 19.

28 января 2019 года Банком России осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска акций обыкновенных именных бездокументарных АО «УК Северный Кузбасс», размещаемых путем закрытой подписки номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 2 736 595 штук.

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права приобретения акций дополнительного выпуска размещена на сайте Общества и в газете «Мой город» № 4 от 01.02.2019 г. на стр. 13.

На текущий момент процедура по срокам не завершена. Информация о распределении дополнительных акций отсутствует.

Акционеры по состоянию на 31.12.2018г.:

Согласно информации из реестра акционеров, предоставленной реестродержателем Общества ООО «Московский Фондовый Центр» по состоянию на 31.12.2018 г. и по состоянию на 20.02.2019 г.

- 98,64 % акций общества принадлежит Миськову Александру Юрьевичу.
- 1,36% акций принадлежит прочим физическим и юридическим лицам.

Обращаем внимание пользователей на то, что с лета 2018 г. Общество находится в состоянии корпоративного конфликта. В августе 2018 г. Kusbas Holding Limited (Кусбас Холдинг Лимитед) (сертификат инкорпорации № 2358851 от 11.04.2016 г., выдан регистратором компаний специального Административного района Гонконг (Гонконг, Ванчай, Квинс Роуд ист, 43-59, Доминион центр, офис 302) обратилось в арбитражный суд Кемеровской области, чтобы оспорить сделки, в результате которых утратило контроль над 98,6% акций АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» и 75 % акций АО «СШЭМК».

Арбитражный суд Кемеровской области 22 января 2019 г. по делу № А27-18158/2018 постановил:

- Признать недействительной сделку (договор купли-продажи акций от 17.07.2018 г., передаточное распоряжение), по которой обыкновенные именные акции АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» (ОГРН 109425000327), государственный регистрационный номер выпуска 1-01-12870-F, в количестве 259 823 штуки были отчуждены в пользу Миськова Александра Юрьевича.

- Истребовать из незаконного владения Миськова Александра Юрьевича обыкновенные именные акции АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» (ОГРН 109425000327), государственный регистрационный номер выпуска 1-01-12870-F, в количестве 259 823 штуки в пользу Кусбас Холдинг Лимитед.

На текущий момент апелляция не состоялась (рассмотрение назначено на 25.03.2019 г.).

Численность по состоянию на 31.12.2018г.:

Среднесписочная численность за 12 месяцев 2018 года по Угольной компании «Северный Кузбасс» составила 3 109 человек.

Численность работающих на 31.12.2018 г. - 3 141 человек

Сведения о Реестродержателе:

Реестродержатель – Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр».

Место нахождения: Россия, г. Москва, Орликов пер., дом 5, строение 3, ОГРН 5147746153847.

Почтовый адрес: 101000, Россия, г. Москва, а/я 277.

Тел.: (495) 644-03-02. Факс: (495) 644-08-48

Адрес электронной почты: www.srmfc.ru

Лицензия: Номер: 10-000-1-00251, Дата выдачи: 16.08.2002г., Срок действия: бессрочная, Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 19.10.2016 г.

Сведения об аудиторе, осуществляющем обязательный аудит в 2018 г.:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АС-Аудит».

ИНН: 4205037584, ЕГРЮЛ: 1024240677196.

Место нахождения: 650066, Россия, г. Кемерово, Пионерский б-р, дом 9А-13.

Тел.: (384-2) 52-45-76, 8-903-909-2036

Адрес электронной почты: ac-audit@mail.ru

ООО «АС-Аудит» является членом НП ААС и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 12.09.2012 г. за основным регистрационным номером 11206043515.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете». Существенных отклонений от правил ведения бухгалтерского учета в 2018 году не возникало.

Бухгалтерская отчетность представлена в тыс. руб.

2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2018 г.

Коды эмитента	
ИНН	4250005979
ОГРН	1094250000327

I. Состав аффилированных лиц на | | | |---|---| | 3 | 1 | |---|---| | | | |---|---| | 1 | 2 | |---|---| | | | | | |---|---|---|---| | 2 | 0 | 1 | 8 | |---|---|---|---|

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Сопроненков Алексей Анатольевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества	14.08.2018	0	0
2	Салихов Альберт Фидаилович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2018	0	0
3	Алексеев Константин Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2018	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.05.2017		
4	Шумаков Валентин Ильич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2018	0	0
5	Мягкова Елена Брониславовна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2018	0	0
6	Мехед Николай Григорьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2018	0	0
7	Миськов Александр Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	31.07.2018	98,64	98,64

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	31.07.2018		
8	Акционерное общество «Специализированная шахтная энергомеханическая компания»	Россия, город Кемерово, проспект Шахтеров, 50 «В»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	03.08.2009	0	0
9	Вартапетян Валерий Арташесович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	16.08.2018	0	0
10	Общество с ограниченной ответственностью «СК-Майнинг-Сервис»	Кемеровская область, город Березовский, ул. Матросова, 1, офис 107	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	13.03.2017	0	0
11	Алексеев Дмитрий Константинович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.05.2017	0	0
12	Циммерман Иван Адамович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	18.09.2018	0	0

II. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период

с

3	1
---	---

0	3
---	---

2	0	1	8
---	---	---	---

 по

3	0
---	---

0	6
---	---

2	0	1	8
---	---	---	---

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1	Включение в список аффилированных лиц- назначение Генеральным директором Куренного Василия Петровича	22.05.2018	30.06.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

	2	3	4	5	6	7
1	Куренной Василий Петрович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	22.05.2018	0	0

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
2	Избрание членом Совета директоров Салихова Альберта Фидаиловича	27.04.2018	30.06.2018
	Прекращения полномочий Генерального директора Салиховым Альбертом Фидаиловичем	21.05.2018	30.06.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Салихов Альберт Фидаилович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества	15.06.2016	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	13.03.2017		

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Салихов Альберт Фидаилович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2018		
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	13.03.2017		

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
3	Исключение Климковой Ю.М. из списка аффилированных лиц – избрание нового состава Совета директоров акционерного общества	27.04.2018	30.06.2018

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Климкова Юлия Михайловна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2017	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период

с

3	0
---	---

0	6
---	---

2	0	1	8
---	---	---	---

 по

3	0
---	---

0	9
---	---

2	0	1	8
---	---	---	---

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1	Включение в список аффилированных лиц- назначение единоличным исполнительным органом Сопроненкова Алексея Анатольевича	14.08.2018	30.09.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
1	Сопроненков Алексей Анатольевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	14.08.2018	0	0

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
2	Исключение Куренного Василия Петровича из списка аффилированных лиц-Прекращения полномочий единоличного исполнительного органа	13.08.2018	30.09.2018

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Куренной Василий Петрович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	22.05.2018	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
3	Исключение Кусбас Холдинг Лимитед (Kusbas Holding Limited) из списка аффилированных лиц –	31.07.2018	30.09.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Кусбас Холдинг Лимитед (Kusbas Holding Limited)	ГОНКОНГ, ВАНЧАЙ, КВИНС РОУД ИСТ, 43-59, ДОМИНИОН ЦЕНТР, ОФИС 302 (OFFISE 302, DOMINION CENTRE, 43-59, QUEENS ROAD EAST, WANCHAI, HONG KONG)	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	31.12.2016 31.12.2016	98,64	98,64

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
4	Включение Миськова Александра Юрьевича в список аффилированных лиц	31.07.2018	30.09.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

1	2	3	4	5	6	7
	Миськов Александр Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	31.07.2018		
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	31.07.2018		

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
5	Исключение Николаева Андрея Анатольевича из списка аффилированных лиц	05.07.2018	30.09.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Николаев Андрей Анатольевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	31.05.2016	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
6	Включение Вартапетяна Валерия Арташесовича в список аффилированных лиц	16.08.2018	30.09.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Вартапетян Валерий Арташесович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	16.08.2018	0	0

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
7	Исключение Стюарт Ирэн Юрьевны из списка аффилированных лиц	31.07.2018	30.09.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Стюарт Ирэн Юрьевна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	31.12.2016	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
8	Исключение Митрофанова Алексея Юрьевича из списка аффилированных лиц	20.07.2018	30.09.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Митрофанов Алексей Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.05.2017	0	0

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
9	Исключение Рахимова Константина Сафаевича из списка аффилированных лиц	17.09.2018	30.09.2018

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Рахимов Константин Сафаевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	01.12.2017	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
10	Включение Циммермана Ивана Адамовича в список аффилированных лиц	18.09.2018	30.09.2018

1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

1	2	3	4	5	6	7
	Циммерман Иван Адамович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	18.09.2018	0	0

За период с 01.10.2018 по 31.12.2018 г. изменений в списке аффилированных лиц не происходило.

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

III. Операции со связанными сторонами

Наименование организации	Вид операций	Объем операций в отч. периоде, руб.	Задолженность на 31.12.2018.руб. ; «+» дебетовое сальдо, «-» кредитовое сальдо	Характер отношений
Общество с ограниченной ответственностью «СК-Майнинг-Сервис»	Реализация ТМЦ	3 689 995 (в т.ч. НДС)	11 639 193	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Общество с ограниченной ответственностью «СК-Майнинг-Сервис»	Приобретение услуг производственного характера, ТМЦ	182 786 453 (в т.ч. НДС)	- 7 883 743	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Открытое акционерное общество «Специализированная шахтная энергомеханическая компания»	Приобретение услуг производственного характера, электроэнергии	786 051 723 (в т.ч. НДС)	- 24 349 106	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Открытое акционерное общество «Специализированная шахтная энергомеханическая компания»	Реализация ТМЦ	28 673 368 (в т.ч. НДС)	35 716 455	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Алексеев Константин Юрьевич (по поручению Кусбас Холдинг Лимитед (Kusbas Holding Limited)	Выплата дивидендов	460 326 983 (в т.ч. НДФЛ)	223 232 978	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»

В 2018 г. размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, включая членов совета директоров, являющемуся аффилированными лицами, в совокупности составил 137,4 млн. руб. С данной суммы уплачено в бюджет НДФЛ и страховых взносов 34,4 млн. руб.

3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

Анализ финансового состояния Акционерное общество выполнен за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 196 973	2 857 237	71,2	66,2	-339 736	-10,6
в том числе:						
основные средства	2 875 391	2 616 658	64,1	60,6	-258 733	-9
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	1 291 884	1 459 445	28,8	33,8	+167 561	+13
в том числе: запасы	278 007	352 850	6,2	8,2	+74 843	+26,9
дебиторская задолженность	965 370	1 045 633	21,5	24,2	+80 263	+8,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 207	47 431	0,4	1,1	+28 224	+146,9
Пассив						
1. Собственный капитал	1 184 692	962 734	26,4	22,3	-221 958	-18,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	893 774	1 273 419	19,9	29,5	+379 645	+42,5
в том числе: заемные средства	786 757	1 168 884	17,5	27,1	+382 127	+48,6
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 410 391	2 080 529	53,7	48,2	-329 862	-13,7
в том числе: заемные средства	1 136 183	543 819	25,3	12,6	-592 364	-52,1
Валюта баланса	4 488 857	4 316 682	100	100	-172 175	-3,8

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации за год изменились незначительно (на 3,8%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 18,7%. Опережающее

снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – **258 733** тыс. руб. (**54,6%**)
- отложенные налоговые активы – **170 780** тыс. руб. (**36%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – **592 364** тыс. руб. (**72,5%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **220 650** тыс. руб. (**27%**)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**+98 902** тыс. руб. и **+382 127** тыс. руб. соответственно).

На 31.12.2018 собственный капитал организации равнялся **962 734,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период имело место явное снижение собственного капитала на **221 958,0** тыс. руб., или на **18,7%**.

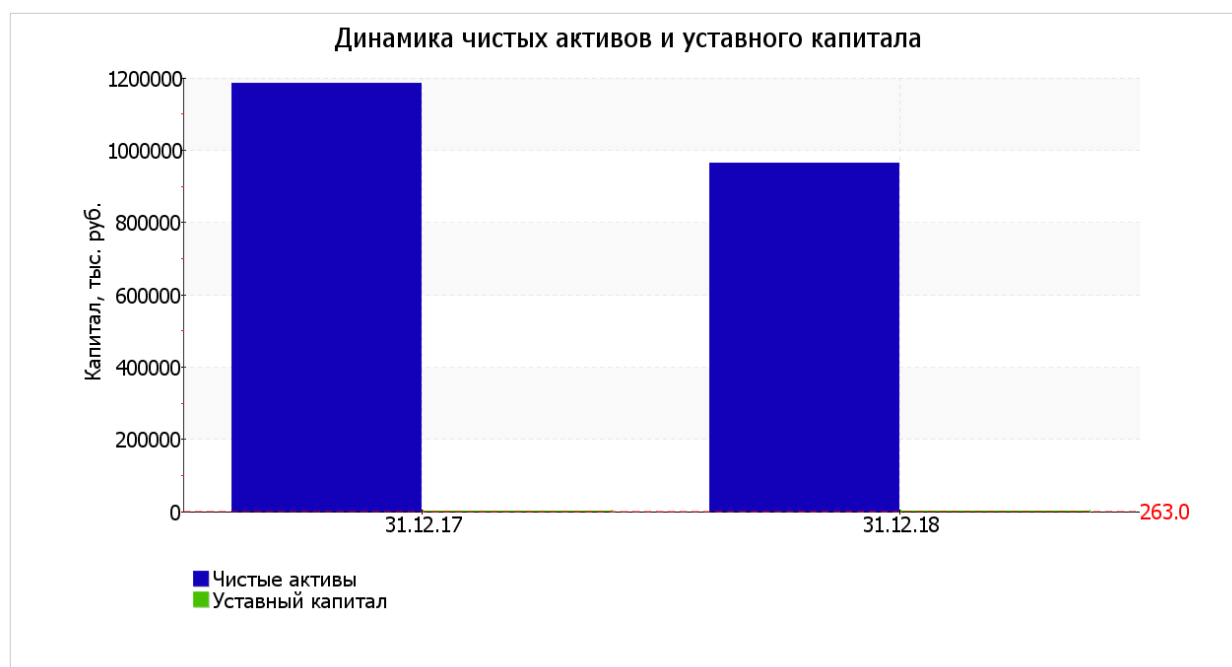
Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
1. Чистые активы	1 184 692	962 734	26,4	22,3	-221 958	-18,7

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
2. Уставный капитал	263	263	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 184 429	962 471	26,4	22,3	-221 958	-18,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в **3 660,6** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
1. Коэффициент автономии	0,26	0,22	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,8).
2. Коэффициент финансового левериджа	2,79	3,48	+0,69	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 1 и менее (оптимальное 0,25-0,67).

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,56	-1,3	+0,26	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	2,7	2,97	+0,27	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	0,52	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,7	-1,97	-0,27	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,29	0,34	+0,05	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,01	0,03	+0,02	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-7,24	-5,37	+1,87	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,73	0,62	-0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2018г. составил **0,22**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**22%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. За год коэффициент автономии явно уменьшился (на **0,04**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день отчетного периода равнялся **-1,3**. За весь анализируемый период произошел явный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,26**, по состоянию на 31.12.2018 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

За отчетный период произошел ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,52** (на **0,06**). Значение коэффициента на 31.12.2018 г. ниже нормы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2018г. равнялся **-5,37**, коэффициент обеспеченности материальных запасов существенно вырос за год (на **1,87**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2018г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 38%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 10,9%.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)	на 31.12.2017	на 31.12.2018
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-2 012 281	-1 894 503	-2 290 288	-2 247 353
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-1 118 507	-621 084	-1 396 514	-973 934
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	17 676	-77 265	-260 331	-430 115

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31 декабря 2018 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Следует обратить внимание, что несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,54	0,7	+0,16	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,41	0,53	+0,12	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,1.

На 31.12.2018г. коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,7 против нормативного значения 1,5). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,16.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,53) также оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,02) ниже допустимого предела (норма: 0,1). С начала отчетного периода коэффициент практически не изменился.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	47 431	+146,9	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	1 371 574	+22,2	-1 324 143

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	1 045 633	+8,3	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	708 955	-44,9	+336 678
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	366 381	+19,2	≥	П3. Долгосрочные обязательства	1 273 419	+42,5	-907 038
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	2 857 237	-10,6	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	962 734	-18,7	+1 894 503

Из четырех показателей, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется только одно. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет **1 324 143** тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства на **47,5%**).

Анализ эффективности деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **1 453 104** тыс. руб., что равняется 18,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **480 620** тыс. руб., или на **49,4%**.

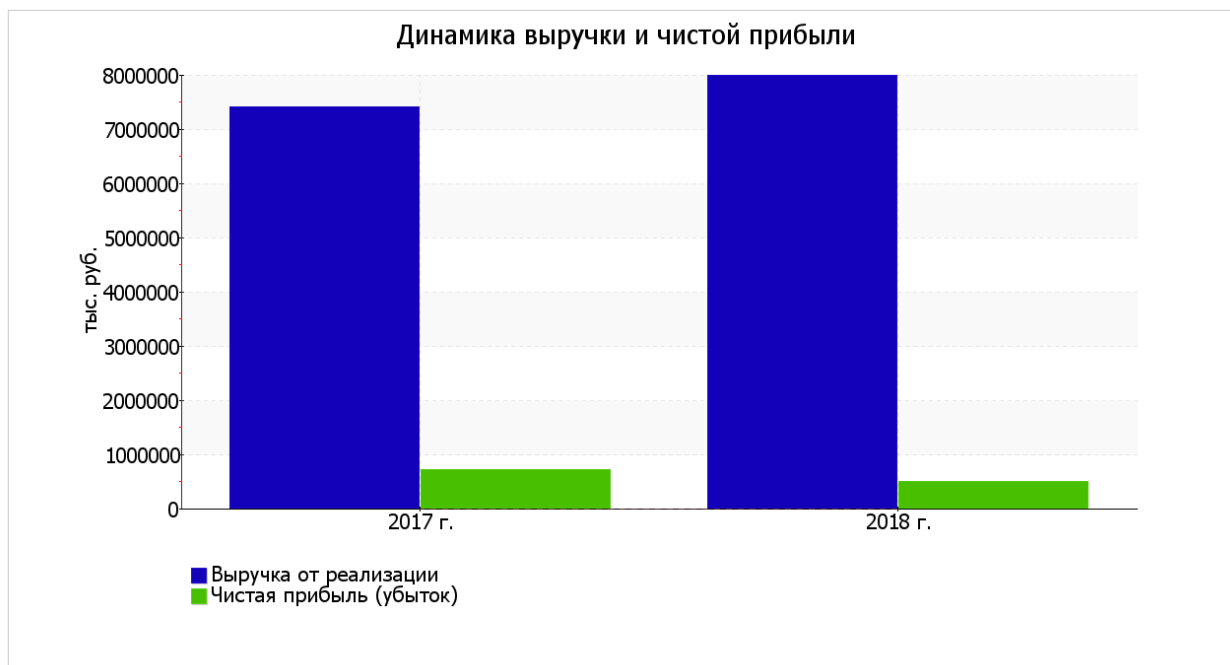
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **578 618** и **97 998** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+7,8%**) опережает изменение расходов (**+1,5%**)

Убыток от прочих операций за последний год составил **475 466** тыс. руб., что на **418 695** тыс. руб. (в **8,4** раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2017 г.	2018 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	7 405 880	7 984 498	+578 618	+7,8	7 695 189
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 433 396	6 531 394	+97 998	+1,5	6 482 395
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	972 484	1 453 104	+480 620	+49,4	1 212 794
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	28 554	-320 089	-348 643	↓	-145 768
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 001 038	1 133 015	+131 977	+13,2	1 067 027
5а. ЕБИТДА (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	2 172 253	1 936 087	-236 166	-10,9	2 054 170
6. Проценты к уплате	85 325	155 377	+70 052	+82,1	120 351
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-188 911	-472 796	-283 885	↓	-330 854
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	726 802	504 842	-221 960	-30,5	615 822
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	726 802	504 842	-221 960	-30,5	615 822
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-220 650	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



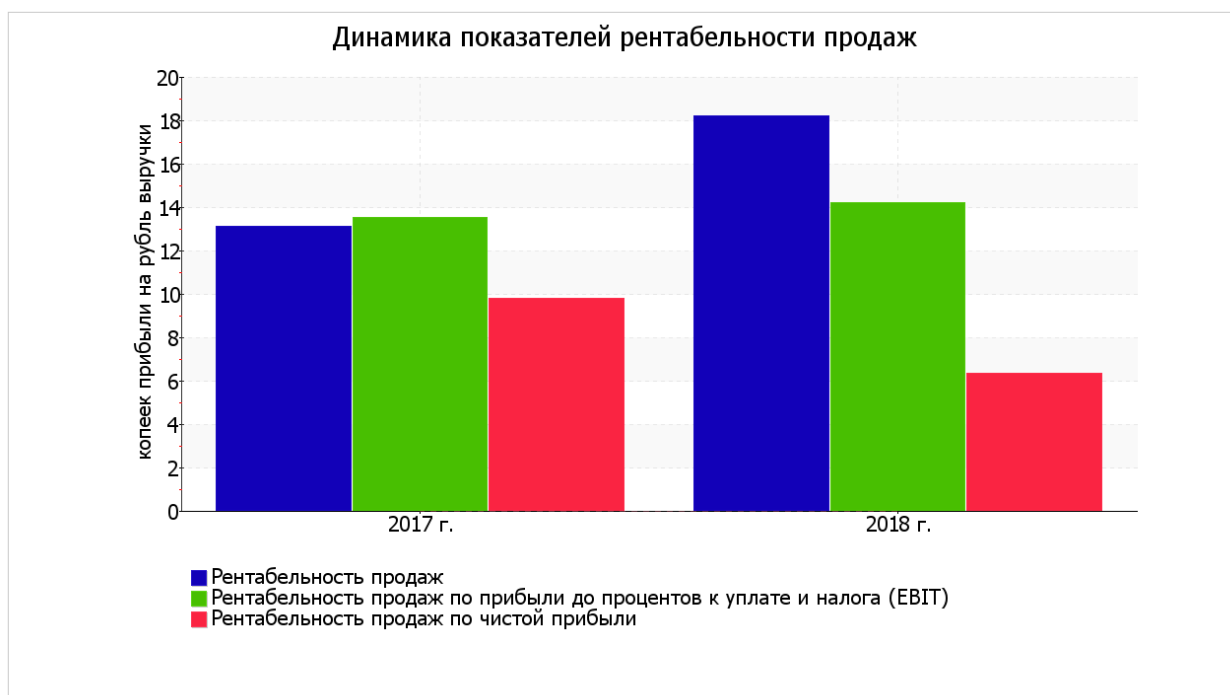
Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2017 г.	2018 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	13,1	18,2	+5,1	+38,6
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	13,5	14,2	+0,7	+5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	9,8	6,3	-3,5	-35,6
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	15,1	22,2	+7,1	+47,2
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: не менее 1,5.	11,7	7,3	-4,4	-37,8

За 2018 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 18,2% от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+5,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2018 год составил 14,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 14,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2018 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	47	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	52,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	47,5	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	2,9	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За анализируемый период каждый рубль собственного капитала обеспечил чистую прибыль в размере **0,47** руб.

За 2018 год значение рентабельности активов, равное **11,5%**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2018 г.
	2018 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 167 дн.)	63	5,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	18	20,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 86 дн.)	46	8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	57	6,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 363 и менее дн.)	201	1,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	49	7,4

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 201 календарный день. При этом требуется 18 дней, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

ЕВИТДА операционная

Показатель, млн.руб.	2018 год	2017 год	2016 год	2015 год	2014 год	2013 год
Чистая прибыль по РСБУ	505	727	-572	2 908	-2 261	-1 439
в том числе:						
За счет прощения займов				4 905		
Отложенные налоговые активы и обязательства, аналогичные платежи	311	99	-127	722	-449	-331
Курсовые разницы, расходы/доходы от продажи валюты, услуги кредитных организаций	37	75	-267	24	-13	1
Безвозмездное поступление от AM Finance на выплату заработной платы работникам и налогов за декабрь 2014				-128		
Прощение части займов и процентов НТК				-3 963		
Процентные расходы/доходы	148	80	47	37	206	71
Амортизация	801	1 171	1 004	543	612	1 000
Операционная ЕВИТДА по РСБУ	1802	2 152	85	142	-1 905	-698

**4. Производственные показатели
АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"
за 2018 г.**

Основные производственные показатели

Ниже в таблице представлены основные производственные показатели в динамике за шесть лет.

Показатели	Ед.изм.	Факт 2018 г	Факт 2017 г	Факт 2016 г	Факт 2015 г	Факт 2014 г	Факт 2013 г
1	2	3	4	4	5	6	7
Объем добычи рядового угля	тыс.тн.	1481	1350	1340	1261	518	1 249
в т.ч.:							
шахта «Березовская»	тыс. тн.	1032	888	812	689	286	594

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

шахта «Первомайская»	тыс. тн.	449	462	527	572	232	655
Проведение горных выработок	п.м.	8 807	6 449	4 907	5 250	5 188	7 993
в т.ч.:							
шахта «Березовская»	п.м.	4 887	3 701	2 883	2 032	3 441	4 013
шахта «Первомайская»	п.м.	3 920	2 748	2 024	3 218	1 747	3 980
Объем переработки рядового угля обогатительной фабрикой	тыс. тн.	2552	2508	2510	2151	1 020	1 425
в т.ч.:							
шахта «Березовская»	тыс. тн.	1028	873	847	659	278	602
шахта «Первомайская»	тыс. тн.	481	448	578	504	234	652
покупной уголь	тыс. тн.	9		11			
давальческая переработка	тыс. тн.	1034	1188	1073	988	508	171
Выход концентрата	%	49,0	45,0	43,0	51,7	35,8	54
в т.ч.:							
шахта «Березовская»	%	48,1	46,4	40,3	49,5	35,0	47,0
шахта «Первомайская»	%	50,4	42,4	46,3	54,5	37,0	60,0
покупной уголь	тыс. тн.	78,7		80,5			
Объем производства собственного концентрата всего	тыс. тн.	737	595	609	601	183	677
в т.ч.:							
шахта «Березовская»	тыс. тн.	494	405	341	326	97	286
шахта «Первомайская»	тыс. тн.	243	190	268	275	86	391
Объем производства концентрата из покупного угля	тыс. тн.	7		9			
Объем производства концентрата из давальческого сырья	тыс. тн.	773	912	876	860	358	116

Показатели реализованной продукции по шахтам

Показатель		2018 г.	2017 г.	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Шахта Березовская	Передано на обогачение, тн.	1 026 871	873 020	847 395	655 841	281 297	602 428
	Себестоимость переданного на обогачение рядового угля, тыс. руб.	2 654 168	2 834 049	2 384 133	1 640 040	1 430 634	1 743 939
	Себестоимость переданного на обогачение рядового угля, руб./тн.	2 585	3 246	2 813	2 501	5 086	2 895
Шахта Первомайская	Передано на обогачение, тн.	478 234	448 845	580 435	504 162	234 176	652 012
	Себестоимость переданного на обогачение рядового угля, тыс. руб.	1 638 881	1 439 643	1 345 343	1 207 695	792 669	1 313 710
	Себестоимость переданного на обогачение рядового угля, руб./тн.	3 427	3 207	2 318	2 395	3 385	2 015
ВСЕГО рядового угля (собственного)	Передано на обогачение, тн.	1 505 104	1 321 865	1 427 829	1 160 003	515 473	1 254 440
	Себестоимость переданного на обогачение рядового угля, тыс. руб.	4 293 049	4 273 692	3 729 477	2 847 735	2 223 303	3 057 649
	Себестоимость переданного на обогачение рядового угля, руб./тн.	2 852	3 233	2 612	2 455	4 313	2 437
Концентрат ОФ Северная	Реализовано концентрата, тн.	732 090	596 894	619 213	607 200	176 562	692 475
	Себестоимость реализованного угольного концентрата, тыс. руб.	4 962 179	4 711 291	4 289 054	3 443 499	2 652 729	3 805 373
	Себестоимость реализованного угольного концентрата, руб./тн.	6 778	7 893	6 927	5 671	15 024	5 495

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Показатели	2018			2017			2016			2015			2014			2013		
	Тн.	Тыс.руб.	руб./тн	Тн.	Тыс.руб.	руб./тн	Тн.	Тыс.руб.	руб./тн	Тн.	Тыс.руб.	руб./тн	Тн.	Тыс.руб.	руб./тн	Тн.	Тыс.руб.	руб./тн
Себестоимость продаж, в т.ч.		5 680 200			6 023 910			5 169 356			3 870 700			2 999 568			4 082 228	
Себестоимость реализованного угольного концентрата (без учета управленческих и коммерческих расходов), в т.ч.	732 090	4 962 179	6 778	596 894	4 711 291	7 893	619 213	4 289 054	6 927	607 200	3 443 499	5 671	176 562	2 652 729	15 024	692 475	3 805 373	5 495
себестоимость концентрата произведенного в текущем периоде	688 344	4 853 713	7 051	576 830	4 670 380	8 097	509 608	4 082 700	8 011	593 998	3 393 918	5 714	172 592	2 645 022	15 325	667 493	3 727 569	5 584
себестоимость входящих остатков	43 746	108 466	2 479	20 064	40 911	2 039	109 605	299 513	2 733	13 203	276 013	20 906	3 970	7 707	1 941	24 982	77 803	3 114
резерв на обесценение								-93 159			-226 433							

Показатели произведенной продукции по шахтам

Показатель		2018 г.	2017 г.	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Шахта Березовская	Проведение горных выработок, п.м.	4 887	3 701	2 883	2 032	3 441	4 013
	Добыча, тн.	1 031 999	888 028	812 179	688 816	285 597	594 089
	Себестоимость произведенной продукции, без учета управленческих и прочих расходов, тыс. руб.	2 653 887	2 863 396	2 673 247	1 725 323	1 452 811	1 729 958
	Себестоимость руб./тн.	2 572	3 224	3 291	2 505	5 087	2 912
Шахта Первомайская	Проведение горных выработок, п.м.	3 920	2 748	2 024	3 218	1 747	3 980
	Добыча, тн.	448 844	461 662	527 466	571 711	232 229	654 993
	Себестоимость произведенной продукции, без учета управленческих и прочих расходов, тыс. руб.	1 571 042	1 481 501	1 197 679	1 259 612	906 900	1 319 267
	Себестоимость руб./тн.	3 500	3 209	2 271	2 203	3 905	2 014
ВСЕГО	Проведение горных выработок, п.м.	8 807	6 449	4 907	5 250	5 188	7 993
	Добыча, тн.	1 480 843	1 349 690	1 339 645	1 260 527	517 826	1 249 082
	Себестоимость произведенной продукции, без учета управленческих и прочих расходов, тыс. руб.	4 224 929	4 344 897	3 870 926	2 984 935	2 359 711	3 049 225
	Себестоимость руб./тн.	2 853	3 219	2 890	2 368	4 557	2 441
Концентрат ОФ Северная собственного	Произведено концентрата, тн.	737 243	594 876	608 797	600 692	183 442	676 821
	Себестоимость произведенной продукции, без учета управленческих и прочих расходов, тыс. руб.	4 968 314	4 697 052	4 235 208	3 329 799	2 784 627	3 743 700
	Себестоимость руб./тн.	6 739	7 896	6 957	5 543	15 180	5 531

Расход энергетических ресурсов

Виды энергетических ресурсов	Объем в натуральном выражении		Объем в денежном выражении тыс. руб.
	Ед. изм.	Кол-во	
Бензин АИ-80	литр	5 707	164
Бензин АИ-92	литр	246 753	7 884
Бензин АИ-95	литр	24 157	828
Бензин Евро-95	литр	53 372	1 834
ДТ зим	литр	1 010 108	37 110
ДТ лет	литр	1 213 764	44 114
Топливо дизельное зимнее (цистерна)	Тн.	542	21 713
Топливо дизельное ЕВРО	литр	7	0,2
Топливо дизельное летнее (цистерна)	Тн.	571	23 133

Виды энергетических ресурсов	Объем в натуральном выражении		Объем в денежном выражении тыс. руб.
	Ед. изм.	Кол-во	
Уголь энергетический (покупной)			
Уголь для выработки теплоэнергии всего за 2018г., в т.ч.	Тыс. тонн	53	95 978
Уголь для выработки теплоэнергии (нужды шахт)	Тыс. тонн	39	70 756
Уголь для выработки теплоэнергии (отопление поселка)	Тыс. тонн	14	25 222
Пайковый уголь за 2018 г. в т.ч.	Тыс. тонн	14	27 584
Уголь пайковый работникам	Тыс. тонн	9	18 891
Уголь пайковый пенсионерам и прочим категориям	Тыс. тонн	5	8 693
Произведено теплоэнергии в 2018 г., всего	Тыс. ГКал	214	164 304
Произведено теплоэнергии для нужд шахт	Тыс. ГКал	162	111 407
Произведено теплоэнергии для продажи на сторону (отопление поселка)	Тыс. ГКал	52	53 897

5. Учетная политика на 2018 г. (ВЫПИСКА)

Организационные аспекты бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с действующим законодательством, настоящей учетной политикой и приложениями к ней.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пп. 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Право подписи на первичных документах имеют лица, в перечень обязанностей которых входит составление и/или контроль за конкретным фактом хозяйственной жизни, нашедшем свое отражение в данном первичном документе. Перечень обязанностей утверждается руководителем общества или в составе должностных обязанностей (должностные инструкции) сотрудника или отдельным приказом (например, о включении сотрудника в состав какой-либо комиссии и пр.).

В обществе используются как унифицированные формы первичных документов, так и разработанные в структурных подразделениях.

При осуществлении бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов. Главный бухгалтер имеет право вводить, уточнять и исключать субсчета и субконто по синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ «Учетная политика организации».

В обществе существуют структурные подразделения, которые по виду своей деятельности выполняют работы и оказывают услуги, отличные друг от друга.

В обществе организуется отдельный учет финансово-хозяйственной деятельности данных структурных подразделений в части заработной платы сотрудников и пр.

Бухгалтерская отчетность формируется в формах, разработанных на основе типовых форм

В обществе организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой).

Внутренний контроль организован на всех уровнях функционирования фактов хозяйственной жизни (Информация Минфина № ПЗ-11/2013), в т.ч.

- должностными обязанностями каждого руководителя предусмотрены обязанности по контролю за определенными системами, функционалом и операциями;

- в обязанности главного бухгалтера входит обеспечение работоспособности систем бухгалтерского учета и систем внутреннего бухгалтерского контроля, стремящихся обеспечить обнаружение и предотвращение недобросовестных действий и ошибок;

- в обязанности дирекции по безопасности входит обеспечение устойчивого функционирования коммерческой структуры и предотвращение угроз ее безопасности, защита законных интересов собственников от противоправных посягательств, недопущение хищения финансовых и материально-технических средств, уничтожения имущества и ценностей и пр.;

- в обществе создана постоянно действующая ревизионная комиссия, которая осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью. В соответствии со своей компетенцией ревизионная комиссия проводит ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности общества, осуществляет контроль за соблюдением норм действующего законодательства РФ, законных прав и интересов акционеров.

Внутренний контроль призван обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

В обществе регламентированы системы контроля проверки контрагентов, выбора поставщиков (подрядчиков), заключения и исполнения договоров, закупок, хранения товарно-материальных ценностей, осуществления платежей, бюджетного процесса, управления рисками и пр.

Основными элементами внутреннего контроля являются:

- а) контрольная среда;
- б) оценка рисков;
- в) процедуры внутреннего контроля;
- г) информация и коммуникация.

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.

В обществе применяются следующие процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление с применением кодирования;

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям;

в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;

г) сверка данных;

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений;

е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и

справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.

Методические аспекты бухгалтерского учета

Основные средства

В составе основных средств не учитываются специальная оснастка и спецодежда, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

В составе основных средств не учитывается имущество, приобретенное с целью перепродажи.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. В случае необходимости организуется компонентный учет.

Объекты, отвечающие критериям признания основных средств, но имеющие стоимость не более 40 000 руб. без учета НДС, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Списание стоимости таких объектов на расходы производится по мере передачи их в производство / эксплуатацию.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые сторонним лицам за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Курсовая разница не включается в стоимость основных средств и включается в состав прочих доходов (расходов) – учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Таможенная пошлина и сбор формируют стоимость приобретаемого имущества как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Затраты по полученным займам и кредитам, полученным с целью приобретения и (или) строительства инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

В случае, если фактические затраты по приобретению основных средств, связаны с приобретением нескольких его единиц и их нельзя прямо связать с конкретным объектом основных средств (затраты по доставке, tare и т.п.), то такие затраты подлежат включению в

первоначальную стоимость объекта основных средств пропорционально стоимости каждой единицы приобретаемого имущества.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают в себя:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт (разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств или их эквивалентов при размещении этого векселя) по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы предприятия.

Затраты по полученным заемным средствам включаются в стоимость лишь тех имущественных объектов, по которым начаты фактические работы, связанные с формированием инвестиционного актива, имеются фактические затраты по займам (кредитам) или обязательства по их осуществлению.

В случае прекращения работы, связанной со строительством инвестиционного актива, на срок более трех месяцев, включение затрат по кредитам и займам в первоначальную стоимость актива приостанавливается. На этот период затраты по займам учитываются в составе прочих расходов. При этом не считается прекращением работ период дополнительного согласования возникших в процессе строительства технических или организационных вопросов.

Затраты по полученным заемным средствам включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, при условии получения кредита (займа) для целей приобретения (строительства) основных средств и имущественных объектов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на изготовление (п.7 ПБУ 15). В случае отсутствия в договоре информации о цели получения кредита (займа), затраты, связанные с использованием кредитов и займов, подлежат учету в составе прочих расходов.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 2-х лет с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (изготовление) следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление не менее 5% от балансовой стоимости основных средств и незавершенного строительства.

В обществе используются следующие способы начисления амортизации основных средств:

- линейный;
- пропорционально объему продукции (работ).

Метод начисления пропорционально объему продукции (работ, услуг) применяется для объектов, непосредственно участвующих в добыче полезных ископаемых, введенных в эксплуатацию до 2002 г.

Норма амортизации, вводимых в эксплуатацию основных средств, определяется техническими службами общества.

Срок полезного использования основных средств определяется техническими службами общества, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых актов, в т. ч. ОКОФ, классификации основных средств.

Общество вправе использовать повышающий коэффициент амортизации основных средств, но не более 3 для движимого имущества, составляющего объект финансового лизинга и относимого к активной части основных средств.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования предыдущими собственниками. В случае, если предыдущий собственник не может подтвердить документами (бухгалтерскими и налоговыми) срок эксплуатации данных основных средств, то их срок полезного использования определяется на основании решения технической комиссии.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого техническими службами, комиссия определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в состав себестоимости (расходов) по мере выполнения ремонтных работ.

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов. При передаче оборудования от одного подотчетного лица другому непосредственно для проведения ремонтных работ, требующих физического перемещения оборудования с места установки в ремонтный цех или поднятия на гора, оформляется Акт ОС-3. В случае выполнения несложных ремонтных работ (замена отдельных запчастей, техобслуживание, планово-предупредительные работы и т.п.), не требующих физического перемещения оборудования с места установки в ремонтный цех или поднятия на гора, а также не требующих передачи от одного подотчетного лица другому, Акт ОС-3 не оформляется.

Расходы на демонтаж и повторный монтаж основных средств при их переносе на новое место (например, при перемонтаже горно-шахтного оборудования с одного горного участка (лавы) на другой и т.д.), если перенос не связан с реконструкцией, достройкой, дооборудованием, модернизацией, признаются в составе расходов (себестоимости) отчетного периода.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, переоценки, частичной ликвидации или разукомплектации. Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Принятие решения о модернизации должно быть продиктовано уверенностью будущих экономических выгод.

В случае одновременного проведения работ по ремонту и модернизации стоимость внеоборотного актива увеличивают только расходы, непосредственно связанные с модернизацией (реконструкцией).

В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств норма амортизации (срок эксплуатации), установленная по этим объектам при вводе их в эксплуатацию, пересматривается только в случае увеличения срока полезного использования данных основных средств по решению технических служб предприятия.

В случае если срок полезного использования ОС не увеличивался, то сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования.

Объекты основных средств могут быть переведены на консервацию сроком более 3 месяцев.

В обществе создается резерв под обесценение объектов основных средств. Резерв создается на основании экспертной оценки технических служб.

При вводе объекта основных средств в эксплуатацию или его выбытии, созданный резерв под обесценение корректируется.

Начисление резерва под обесценение указанных объектов производится по дебету счета 14 с указанием субсчета / субконто / информации «Резерв под обесценение ОС».

Приобретенные книги, брошюры в составе основных средств не учитываются, их стоимость включается единовременно на основании акта на списание в прочие расходы организации в момент приобретения.

Учет арендованных основных средств может осуществляться как по инвентарному номеру арендодателя, так и по инвентарному номеру арендатора.

Передача объекта основных средств арендатору оформляется операцией внутреннего перемещения.

Расходы, связанные с первоначальным монтажом, сборкой и установкой оборудования, полученного по договору аренды, в случае если по условиям договора аренды подобные расходы не являются обязанностью арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, как капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Условия постановки лизингового имущества на баланс лизингополучателя с целью последующего выкупа определяются по согласованию между сторонами договора лизинга.

Списание стоимости объектов основных средств производится в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявление недостачи или порчи основных средств при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- неспособности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- в иных случаях.

Если списание объекта ОС производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств

отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

При выбытии объекта основных средств, в отношении которого ранее была произведена дооценка (уценка), сумма его дооценки (уценки) переносится с добавочного капитала предприятия в нераспределенную прибыль предприятия.

Материальные ценности, остающиеся от списания не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся в составе материалов по рыночной стоимости на дату списания по ценам возможной реализации, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы».

Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке

Оборудование, требующее монтажа, а также комплектующие и прочие МПЗ, планируемые к участию в монтаже такого оборудования, в бухгалтерском учете принимается к учету на счет 07 «Оборудование к установке». Поступление прочего оборудования, не требующего монтажа, учитывается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и/или прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений. В состав оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

К вложениям во внеоборотные активы относятся затраты предприятия на приобретение объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, а также расходы на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам на приобретение, строительство объектов.

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на Счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Определение инвентарного объекта ОС производится при приеме объекта к бухгалтерскому учету, учитывая конструктивные особенности ОС.

Производственные службы предприятия могут принять решение о консервации объекта незавершенного строительства на срок более чем 3 месяца.

В случае возникновения затрат, связанных с переводом объекта незавершенного строительства на консервацию, или услуг производственных подразделений, использованных для перевода объекта незавершенного строительства на консервацию, их суммы отражаются в составе прочих расходов предприятия.

В организации создается резерв под обесценение объектов оборудования, требующего монтажа, и объектов строительства. Резерв создается на основании экспертной оценки технических служб.

При вводе оборудования к установке в эксплуатацию или возобновлении строительства или его выбытии, созданный резерв под обесценивание корректируется.

Начисление резерва под обесценение указанных объектов производится по дебету счета 14 с указанием субсчета / субконто / информации «Резерв под обесценение оборудования к установке», «Резерв объектов строительства».

Счет 14, в зависимости от субсчета / субконто, является контрактным соответственно к счетам 01, 07, 08 при формировании бухгалтерской отчетности.

Расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОК и ТР может быть продемонстрировано.

Общество применяет линейный способ списания расходов на НИОКР.

Срок списания расходов на НИОКР общество принимает самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого общество может получать экономические выгоды. Для сближения бухгалтерского и налогового учета, при определении срока полезного использования расходов на НИОКР комиссии рекомендуется использовать срок списания НИОКР согласно ст.262 НК РФ - 1 год.

Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект, под которыми понимается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства, договора уступки прав и т. д. Основным признаком отличия одного инвентарного объекта от другого служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции (работ, услуг).

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такие расходы увеличивают первоначальную стоимость НМА.

Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Суммы затрат, относящиеся к уже принятому к бухгалтерскому учету объекту НМА, не увеличивают его первоначальную стоимость, а списываются как расходы отчетного периода.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Стоимость НМА, использование которых прекращено в производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд организации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, др. охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно со списанием стоимости этих объектов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором произошло списание, и относятся на прочие доходы (расходы).

Расходы будущих периодов и затраты на освоение природных ресурсов.

Затраты, произведенные в предшествующем и отчетном периодах, но относящиеся к текущему и последующему периоду, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», при условии, что данные затраты непосредственно необходимы не только для текущего, но и для будущего производственного процесса, т.е. когда существует вероятность получения экономических выгод в будущем от этого актива.

Лицензии на разведку и оценку месторождений учитываются в следующем порядке - расходы, осуществленные в целях приобретения лицензий на право пользования недрами до фактического приобретения лицензии (расходы, связанные с предварительной оценкой месторождения, расходы, связанные с проведением аудита запасов месторождений, расходы

на разработку технико-экономического обоснования и проекта месторождения, расходы на приобретение геологической и иной информации, расходы на оплату участия в конкурсе) включаются в совокупности в состав расходов будущих периодов по статье «Участие в аукционе». В случае получения положительного заключения аукционной комиссии и заключения лицензионного соглашения расходы, учтенные по статье «Участие в аукционе» переводятся в состав статьи «Лицензия». Сформированная стоимость лицензии на разведку и оценку месторождений равномерно включаются в расходы отчетного периода в течение срока полезного использования лицензии (п. 39 ПБУ 14/2007). В случае, если общество не заключает лицензионное соглашение на право пользования недрами (не получает лицензию в связи отказом организации в участии в аукционе или в связи с вынесением аукционной комиссией отрицательного решения), то сумма расходов, учтенных по статье «Участие в аукционе», включается в состав прочих расходов, начиная с месяца, следующего за месяцем проведения конкурса.

Остаточная стоимость лицензий на разведку и оценку месторождений учитывается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы на обязательное и добровольное страхование признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Остаточная стоимость расходов на обязательное и добровольное страхование учитывается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов (т.к. затраты в силу п. 18 ПБУ 10/99 признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств) (Изменения и дополнения от 09.2011 г.).

Поисковые затраты, относящиеся к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- в) транспортные средства.

К нематериальным поисковым активам относятся:

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

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

в) результаты разведочного бурения;

г) результаты отбора образцов;

д) иная геологическая информация о недрах;

е) оценка коммерческой целесообразности добычи.

В бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

Затраты, понесенные организацией до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

Расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других

природных ресурсов и окружающей среды, в том числе на устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов, подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений, хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, хранения добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов, расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам налогоплательщиками в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождений включаются в состав расходов равномерно в течение двух лет.

Материально- производственные запасы (МПЗ)

В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей МПЗ быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Для построения синтетического и аналитического бухгалтерского учета, МПЗ делятся на группы.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ зависит от особенностей их поступления.

Не включаются в себестоимость приобретенных МПЗ общехозяйственные или иные аналогичные расходы.

В случае если договором не определена конкретная дата перехода права собственности, то дата перехода права собственности в целях бухгалтерского учета определяется:

- по импортным или экспортным контрактам - по дате перехода рисков от продавца к покупателю, т.е. по контрактным базовым условиям поставки товаров, предусмотренных Международными правилами толкования торговых терминов «Инкотермс»;

- по российским договорам - по дате передачи товара первому перевозчику.

Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов. На счете 10 поступление материалов отражается по учетной цене. Под учетной ценой понимаются расходы на приобретение МПЗ, которые возможно отнести к конкретной единице номенклатуры в момент принятия материалов к учету.

Поступление товарно-материальных ценностей на склад может оформляться как путем проставления на документе поставщика штампа о принятии материалов (товаров), так и путем составления приходного ордера, Торг-12 или другого документа.

Фактическая себестоимость материалов отчетного периода включает в себя учетную стоимость, отраженную на счете 10, и сумму отклонений, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Транспортные услуги принимаются по документам поставщика (счет-фактура к которой должен прилагаться любой из нижеперечисленных документов: акт выполненных работ/услуг, в т.ч. нетиповая форма (например, форма 1-С) или товарно-транспортная накладная по форме 1-Т, или транспортная накладная по форме приложения к правилам перевозки грузов, или путевой лист грузового авто по форме 4-П, или путевой лист, или другой документ, оформляемый поставщиком, в соответствии с его документооборотом, в качестве подтверждения факта оказания услуг и подписанный обеими сторонами.

Отражению на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» подлежат расходы (транспортно-заготовительные расходы и т.д.), которые в момент принятия к учету материалов не были отнесены к конкретной единице номенклатуры материалов.

В целях исполнения требования рациональности не включаются в фактические затраты на приобретение материалов, товаров и других материально-производственных

запасов (МПЗ) общехозяйственные и иные аналогичные расходы, осуществленные организацией, если они напрямую не связаны с приобретением (заготовлением) МПЗ.

В случае если в момент закрытия отчетного периода право собственности на поступившие МПЗ перешло к предприятию, документы от поставщика поступили, а МПЗ физически находятся в пути (в вагоне, в автомобиле и т.п.), в бухгалтерском учете стоимость таких товаров отражается на счетах 10, 41, по складу «МПЗ в пути».

При физическом поступлении МПЗ на склад в последующих учетных периодах, оформляется операция внутреннего перемещения.

Товары – часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических или физических лиц и предназначенная для продажи и перепродажи без дополнительной обработки в производстве.

К товарам относится в т.ч. недвижимость, приобретенная для продажи.

Товары учитываются на счете 41 «Товары» в разрезе субсчетов. Товары учитываются на счете 41 по фактической себестоимости, кроме товаров, предназначенных для реализации в розничной сети.

Товары, предназначенные для реализации в розничной сети, отражаются в учете по продажной стоимости. Для учета товаров по продажной стоимости используется счет 42 «Наценка».

Общество ведет бухгалтерский учет товаров, предназначенных для реализации в розничной торговле, по группам однородных товаров.

Готовая продукция – продукция, полностью законченная производством, соответствующая установленным стандартам. Прием готовой продукции осуществляется техническими службами с оформлением соответствующих документов, в т.ч. и по передаче на склад готовой продукции.

Учет готовой продукции осуществляется на Счете 43 «Готовая продукция». Оценка готовой продукции на конец отчетного периода производится по фактической производственной себестоимости.

Количество добытого угля определяется в целях бухгалтерского учета по данным статистического учета с учетом корректировок на породовыборку и остатки угольной продукции на складах по актам маркшейдерских замеров.

Выбытие МПЗ осуществляется по среднескользящей себестоимости по складу. Списание в бухгалтерском учете МПЗ в производство производится на основании требования накладной, или лимитно-заборной карты, или служебной записки, или другого документа, содержащего следующие обязательные реквизиты: дата, склад, наименование ТМЦ, количество отпущенных ТМЦ, принял. При эксплуатации автотранспортных средств и специальной техники для списания ГСМ используются нижеследующие формы путевых листов: путевой лист грузового автомобиля №4-П, путевой лист автокрана, путевой лист автобуса необщего пользования №6 спец., путевой лист легкового автомобиля №3.

Руководствуясь принципом осмотрительности и не допущения создания скрытых резервов, материалы длительного пользования (крепи, кабеля, скребки, рештаки, монорельсовые балки, стрелочные переводы и т.п.) учитываются в составе себестоимости в момент передачи на участок.

При отсутствии первичных расчетных документов на поступившие МПЗ, на конец отчетного периода, такие материальные ценности отражаются на счетах учета МПЗ в разрезе субсчетов в корреспонденции с счетом 60 с указанием информации «Неотфактурованные поставки, услуги».

Учет неотфактурованных МПЗ ведется по учетной себестоимости. Под учетной себестоимостью принимается цена на материальные ценности.

Налог на добавленную стоимость по неотфактурованным МПЗ принимается к вычету только после поступления полного пакета документов от поставщика.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), осуществленные сторонними лицами и связанные с доставкой материалов (группой материалов), относятся на отдельный счет 16 «Отклонение в стоимости материалов, товаров».

К транспортно-заготовительным расходам по приобретению МПЗ относятся затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию.

Транспортные расходы РЖД по перевозке собственных углей с одного склада до другого относятся на счет 16.

Списание отклонений в стоимости отдельных видов МПЗ производится пропорционально стоимости списания МПЗ в течение отчетного периода, исходя из отношения суммы остатка величины отклонений на начало периода плюс суммы отклонений за текущий период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших материалов в течение отчетного периода.

ТЗР или отклонения могут ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) МПЗ, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости МПЗ) не превышает 5 процентов.

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников предприятия.

Аналитический учет выданных специального инструмента, приспособлений и спецодежды в эксплуатации ведется в разрезе номенклатуры и материально ответственных лиц.

С целью снижения трудоемкости учетных работ, производится единовременное списание стоимости специального инструмента, приспособлений и специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи в эксплуатацию.

С целью сближения принципов РСБУ и налогового учета, руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета и исходя из несущественности суммы (п. 6 ПБУ «Учетная политика»), а также руководствуясь п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды производится единовременное списание специального инструмента, приспособлений и спецодежды стоимостью не более 40 000 руб. в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент передачи, независимо от срока полезного использования.

Специальный инструмент, приспособления и спецодежда стоимостью более 40 000 руб. и сроком эксплуатации более 12 месяцев, списываются на счета расходов линейным способом в течение срока полезного использования.

Общество на конец каждого отчетного периода создает резерв под снижение стоимости МПЗ (под обесценение МПЗ).

Образование резерва отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Ежемесячно сумма резерва корректируется.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается в случае, если материально-производственные запасы, поступившие на склад предприятия, были не востребованы производством в течение 1 года со дня приобретения. Исключение составляют МПЗ,

представляющие собой страховой производственный резерв.

Затраты на производство

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты - предварительной или последующей.

Затраты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в полной сумме по первичным бухгалтерским документам независимо от установленных норм и нормативов.

Учет затрат ведется по конкретным подразделениям (цехам, участкам, МВЗ). Затраты, которые непосредственно не относятся на конкретное подразделение, в конце месяца подлежат распределению.

Расходы вспомогательных производств и общепроизводственные расходы, связанные с производством нескольких видов продукции, включаются в себестоимость продукции путем их распределения.

Фактическая себестоимость готовой продукции по итогам месяца исчисляется на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство и фактическом количестве полученной продукции.

Изделия из металла (сетка-рабица) и лесоматериалов (шахтовые трапы, рудстойки, брус обрезной и необрезной и пр.), изготовленные собственными силами, учитываются по калькуляционной плановой стоимости.

Себестоимость обучения собственных работников, осуществленного силами УКК, определяется по плановой себестоимости. Разница между фактическими расходами и расходами на обучение собственных работников рассматривается как себестоимость услуг по обучению, оказанных на сторону.

Себестоимость теплоэнергии, реализуемой на сторону, определяется на основании калькуляции, утвержденной Региональной энергетической комиссией Кемеровской области.

В производственную себестоимость не включаются водный, земельный, транспортный налоги, налог на имущество и т.п., которые относятся в состав прочих расходов.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции.

Расходы, связанные с реализацией товаров, готовой продукции учитываются на субсчете счета 44 «Коммерческие расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого назначения; ФОТ и налоги аппарата управления; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. В конце месяца счет 26 полностью списывается на себестоимость продаж без распределения на себестоимость реализованной продукции, работ, услуг.

В статье «Незавершенное производство» на начало и конец отчетного периода показывается стоимость не законченной обработкой продукции, а также продукции, хотя и законченной обработкой, но не принятой по качеству.

Незавершенное производство оценивается по стоимости прямых расходов на конец отчетного периода.

Для установления единой классификации и обеспечения единой методологии бухгалтерского учета и планирования при категоризации расходов по проходке подземных горных выработок определить, что:

Строительство капитальных горных выработок осуществляется за счет капитальных вложений. К капитальным подземным горным выработкам относятся все вертикальные выработки, вскрывающие земную кору шахтного поля (имеющие выход на поверхность) и сохраняемые для использования в течение всего срока службы шахты.

Все остальные эксплуатационные подземные горные выработки носят участковый характер и считаются некапитальными. Прохождение некапитальных подземных горных выработок производится за счет себестоимости.

Финансовые вложения

Проценты по займам выданным начисляются в соответствии с условиями договора и отражаются по счету 76 субсчет «Проценты к получению» в разбивке на долгосрочную, краткосрочную задолженность по процентам. При начислении процентов средневзвешенная ставка рассчитывается путем деления годовой процентной ставки по договору на 365 дней или на 366 дней в високосном году для российских организаций или на 360 дней для иных организаций, если иное не оговорено в договоре.

Финансовые вложения, по которым нельзя определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, учитываются по первоначальной стоимости приобретения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, учитываются по рыночной стоимости, на конец каждого отчетного периода переоцениваются и отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку общество производит на конец каждого отчетного периода. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В случае, приобретения финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, по цене ниже (выше) рыночной, отклонения учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В связи с не существенностью величины затрат по приобретению бланков векселей по сравнению с суммой, уплачиваемой банку за сами векселя, бланки векселей не учитываются в первоначальной стоимости векселей, а признаются в целях бухгалтерского учета прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету данные векселя.

В бухгалтерском учете, при поступлении финансовых вложений, по которым нельзя определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, первоначальная стоимость делится на фактическую стоимость приобретения ценной бумаги и разницу, между фактической стоимостью (стоимостью приобретения) и номинальной стоимостью, указанной в самой ценной бумаге.

Для амортизации дисконта (превышение номинальной стоимости ценных бумаг, по которым нельзя определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, над фактическими затратами по таким финансовым вложениям) используются субсчета счета 98 «Доходы будущих периодов», а для амортизации премии (превышение фактических затрат над номинальной стоимостью) используются субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с субсчетами счета 58 «Финансовые вложения».

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не производится рыночная оценка, равномерно относится на финансовые результаты организации в составе прочих доходов или расходов в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним дохода

При расчете прибыли (убытка) от продажи финансового инструмента учитывается его совокупная стоимость вместе со всеми начислениями.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в виде: вкладов в уставные капиталы других организаций; предоставленных займов сторонним организациям; депозитных вкладов в кредитных организациях; дебиторской задолженности,

приобретенной на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости (по стоимости единицы).

Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная цена, при выбытии оцениваются по средней стоимости.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии исходя из последней оценки.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв по невозвращенным в срок выданным заемным средствам создается идентично резерву по сомнительным долгам.

Кредиты и займы

Начисленные проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они возникли исходя из условий договора, независимо от факты выплаты денежных средств, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени.

Начисление процентов по полученным займам производится в соответствии с порядком, установленном в договоре займа или кредитном договоре. При этом причитающиеся к оплате по займам и кредитам проценты, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу Банка России, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора.

При расчете подлежащих уплате процентов за базис для годовой процентной ставки число дней в году принимается равным 360 дням, если иное не установлено соглашением сторон, обязательными для сторон правилами, обычаями делового оборота. Начисление процентов отражается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода. Бухгалтерский учет начисленных процентов по кредитам и займам ведется отдельно от суммы основной задолженности по кредитам и займам.

Задолженность по полученным займам в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода отражается с учетом начисленных к уплате процентов.

Начисление процентов по векселям, полученным в качестве займа, производится одновременно в периоде получения векселя.

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта, начисленная по условиям договора при выдаче собственного векселя для получения займа денежными средствами, включается в состав прочих расходов в момент начисления процентов.

Дисконт по облигациям списывается равными долями между датой договора эмиссии или выпуска и датой погашения.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками разделяются на расчеты с поставщиками и подрядчиками по инвестиционной деятельности и расчеты с поставщиками и подрядчиками по операционной деятельности.

В случае наличия в договоре поставки или расчетных документах условия, что поставленные контрагентом активы или оказанные услуги будут использованы для инвестиционной деятельности, в бухгалтерском учете хозяйственная операция подлежат отражению на счете 60 с аналитическим признаком «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению внеоборотных активов».

В случае, если ведение отдельного аналитического учета по операциям, связанным с инвестиционной и операционной деятельностью не представляется возможным (например, наличие одного первичного расчетного документа; поставленные материалы будут

использованы для строительства и текущего ремонта), такие услуги отражаются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками по операционной деятельности.

Авансовые платежи отражаются в тех же аналитических разрезах, что и на бухгалтерских счетах по расчетам с поставщиками и подрядчиками. При этом должен соблюдаться принцип разделения авансовых платежей на расчеты по операционной и инвестиционной деятельности.

В целях соблюдения требования приоритета содержания перед формой (отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования) остатки по авансовым платежам, связанным с осуществлением капитальных вложений (капитальное строительство, приобретение объектов основных средств), могут отражаться в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расчеты с покупателями и заказчиками

Бухгалтерский учет взаиморасчетов с покупателями и заказчиками предприятия ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случае наличия в договоре поставки или расчетных документах условия, что общество поставляет внеоборотные активы операция подлежит отражению на счете 62 с дополнительным аналитическим признаком «Расчеты с покупателями и подрядчиками (внеоборотные активы)».

Авансовые платежи отражаются в аналитических разрезах, аналогичных аналитике верхнего по иерархии аналитического счета по расчетам с покупателями и заказчиками.

Общество может создавать резерв сомнительных долгов. Сомнительной дебиторской задолженностью признается любая дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующим гарантиями (в том числе залогом, поручительством, банковской гарантией). Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется по просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (в том числе и с учетом налога на добавленную стоимость), дебиторской задолженности по авансам выданным, по прочей дебиторской задолженности (в т.ч. по векселям, займам выданным, по уступкам прав требования и пр.), не обеспеченной залогом, поручительством или банковской гарантией.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец каждого отчетного периода на основании экспертной оценки менеджмента, оформленной в соответствующем порядке.

В случае принятия менеджментом решения о не начислении резерва документ не оформляется и резерв не создается.

Решение о списании дебиторской и кредиторской задолженности принимается на основании решения руководителя.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца, может производиться и на момент изменения курса.

Вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы, не оплаченные авансом, принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету, т.е. по курсу на дату перехода права собственности (по дате счета-фактуры).

Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы, приобретаемых по договорам, стоимость которых выражена в условных единицах, принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату согласованную сторонами в договоре.

По договорам, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчет дебиторской и кредиторской задолженности производится на дату перехода права собственности на проданные / приобретенные товары (работы, услуги) и на дату погашения дебиторской или кредиторской задолженности. На отчетную дату отдельный пересчет не производится. Информация раскрывается в пояснительной записке к годовому отчету.

С целью снижения трудоемкости учетных работ, сближения принципов РСБУ и налогового учета, руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых общество перечислила аванс или задаток, признаются и в бухгалтерском, и в налоговом учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Постоянные разницы (ПНО и ПНА) не формируются в связи с идентичностью сумм.

Для более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности без снижения степени достоверности информации (п. 10 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н), а также для соблюдения положений ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. N 11н) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции) не порождают денежных потоков и отражаются в отчетности в виде финансового результата.

Учет доходов и расходов предприятия

Доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы (выручка) учитываются в разрезе видов деятельности.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы учитываются как по видам деятельности, так и в разрезе конкретных подразделений (цехов, участков, МВЗ), в том числе являющихся самостоятельными классификационными единицами.

Денежные средства на предстоящие расходы в виде подотчетных средств могут выдаваться в безналичном порядке на зарплатную карту сотрудника.

Учет заработной платы

Бухгалтерский учет заработной платы организуется таким образом, чтобы обеспечить ведение раздельного учета заработной платы в соответствии с п. 9 Правил отнесения отраслей экономики к классу профессионального риска как в целом по организации, так и по каждому подразделению, являющемуся самостоятельной классификационной единицей.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода создается резерв на неиспользованные отпуска сотрудников.

Поскольку расходы на оплату начисленного и выплаченного отпуска не влекут получения в будущем никаких экономических выгод, они не соответствуют условиям признания активов, то они подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода в периоде начисления и не распределяются между месяцами фактического использования сотрудником дней отпуска.

Организация налогового учета

Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета, формируется на основании данных соответствующих операций бухгалтерского учета, отраженных на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах затрат.

Аналитический бухгалтерский учет должен обеспечивать отдельный учет расходов, учитываемых по нормам НК РФ, и сверхнормативных расходов, являющихся постоянными разницами.

Налоговые регистры ведутся только для формирования информации о временных разницах (в том числе для исчисления амортизационных отчислений по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г.).

К счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» открываются субконто в разрезе видов, времени возникновения и других особенностей отложенных налоговых активов и обязательств.

Налоговый учет осуществляется на основе регистров бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

В целях соблюдения требования непротиворечивости и требования приоритета содержания перед формой в бухгалтерском учете не формируются вычитаемые временные разницы на сумму излишне уплаченного в бюджет налога на прибыль. Суммы дебиторской задолженности по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной дебиторской задолженности перед бюджетом.

Организация отдельного учета в разрезе структурных подразделений

Аналитический бухгалтерский учет должен обеспечивать отдельный учет по объему выпущенной продукции и оказанных услуг, доходам и расходам по всем структурным подразделениям.

Отдельный бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений основан на следующих принципах:

- обособленный учет доходов и расходов, объема выпущенной продукции и оказанных услуг по видам хозяйственной деятельности структурных подразделений;
- определение финансового результата хозяйственной деятельности каждого структурного подразделения по итогам отчетного года.

Ежемесячный отдельный бухгалтерский учет ведется на соответствующих счетах, субсчетах к Плану счетов ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс», являющемся Приложением к настоящей учетной политике.

Аналитический бухгалтерский учет в программе 1С:Предприятие организуется в разрезе структурных подразделений по видам доходов/расходов (в разрезе статей затрат), а также по соответствующим субконто и осуществляется в отношении следующей финансово-хозяйственной деятельности:

- структурное подразделение ОФ «Северная»: обогащение каменного угля;

- структурные подразделения шахта «Березовская», шахта «Первомайская»: добыча каменного угля подземным способом;
- структурное подразделение «Погрузочно-транспортное управление»: организация перевозок грузов;
- структурное подразделение «Автобаза»: деятельность автомобильного грузового транспорта;
- структурное подразделение «Управление по качеству, планированию ресурсов, сертификации и стандартизации»: прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу;
- структурное подразделение «Управление по информационным технологиям»: деятельность в области телефонной связи;
- структурное подразделение «Управление логистики и сбыта»: организация перевозок грузов;
- структурное подразделение «Котельная»: производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- структурное подразделение «База МТС»: прочая оптовая торговля;
- структурное подразделение «Учебно-курсовой комбинат»: обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышение квалификации);
- структурное подразделение «Столовая»: деятельность столовых при предприятиях и учреждениях.

Бухгалтерский учет расходов по подразделениям вести в разрезе следующих укрупненных статей затрат:

- амортизация;
- материалы;
- заработная плата;
- налоги и страховые взносы, начисляемые на заработную плату;
- резерв на неиспользованные отпуска;
- налоги;
- лицензии;
- расходы природоохранного характера;
- монтажные работы;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию;
- услуги автотранспорта;
- электроэнергия;
- аренда;
- оказание медицинских услуг;
- страхование;
- услуги промышленной безопасности;
- услуги санитарно-эпидемиологических служб, химанализа;
- общехозяйственные расходы (информационные, консультационные, программное обеспечение, коммунальные услуги, аудиторские услуги, юридические услуги, командировочные затраты и др.)...».

Исправление ошибок

Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете либо в бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ей ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г., п. 1 Указаний).

Руководствуясь таким пониманием существенности, существенной признается ошибка, которая превышает 5% валюты баланса за отчетный год.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:

- материальных остатков один раз в год перед сдачей годового отчета (в IV квартале);
- дебиторской и кредиторской задолженности не реже чем один раз в год перед сдачей годового отчета (в IV квартале) с оформлением результатов инвентаризации в формах, разработанных в организации и, являющихся одновременно расшифровкой строк баланса о задолженностях дебиторов и кредиторов;
- денежных средств, денежных документов и ценных бумаг не реже чем один раз в квартал;
- основных средств не реже одного раза в три года;
- внезапные инвентаризации производятся по решению руководителя;
- обязательная инвентаризация производится в случаях, предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете».

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. N 49.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

6. Раскрытие существенных показателей отчетности Информация об обязательствах и капитале

На 31.12.2018 года:

- уставный капитал общества составляет	263 тыс. руб.,
- резервный капитал	13 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	722 630 тыс. руб.

Чистые активы

№	Наименование показателя	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.
1	2			
	I. АКТИВЫ			
1	Нематериальные активы	0	0	0
2	Результаты исследований и разработок	0	0	0
3	Основные средства	2 616 657 971	2 875 390 853	3 087 076 020
4	Доходные вложения в материальные ценности		0	0
5	Долгосрочные финансовые вложения	99 002 404	100 000	90 000
7	Отложенные налоговые активы	53 687 298	224 466 615	288 533 664
8	Прочие внеоборотные активы	87 889 385	97 015 274	106 532 117
9	Запасы	352 850 125	278 007 392	168 056 356
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	23 573 077	7 076 630
11	Дебиторская задолженность	1 045 633 414	965 370 178	683 863 541
12	Краткосрочные финансовые вложения	0	11 700 000	0
13	Денежные средства	47 431 026	7 506 765	41 002 085
14	Прочие оборотные активы	13 530 875	5 727 215	4 347 478
15	Итого активы, принимаемые к расчету	4 316 682 498	4 488 857 369	4 386 577 891
	II. ПАССИВЫ			
16	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1 168 883 365	786 757 455	0
17	Отложенные налоговые обязательства	104 535 114	107 016 991	72 289 677
18	Резервы под условные обязательства	0	0	0
19	Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0
20	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	543 819 174	1 136 183 294	1 653 828 003
21	Кредиторская задолженность	1 371 574 374	1 122 783 041	2 065 813 828
22	Доходы будущих периодов (за исключением бюджетного финансирования и безвозмездно полученных ценностей)		0	0
23	Резервы предстоящих расходов	165 136 494	151 422 766	136 752 516
24	Прочие краткосрочные обязательства		0	0
25	Итого пассивы, принимаемые к расчету	3 353 948 521	3 304 163 547	3 928 684 024
26	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	962 733 977	1 184 693 822	457 893 867

Информация о финансовых вложениях
(строка 1170 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Облигации ООО «УАХМ-ФИНАНС» (в количестве 94 030 шт.)	98 901	0	0
Облигации ПАО Московская Биржа (в количестве 20 шт.)	1,6	0	0

Информация о краткосрочных финансовых вложениях
(строка 1240 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Предоставленные займы	0	11 700	0

Информация о прочих оборотных активах

В составе прочих оборотных активов (строка 1260 бухгалтерского баланса)

учитываются:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2018г.	Сальдо на 31.12.2017г.	Сальдо на 31.12.2016г.
Лицензии	1 767	1 592	1 702
Программное обеспечение	8 641	246	446
Прочее	3 123	3 889	2 041

Информация о прочих внеоборотных активах

В составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса)

учитываются:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2018	Сальдо на 31.12.2017	Сальдо на 31.12.2016
Лицензии на добычу и разведку	87 890	97 015	106 532

Информация о изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

руб.

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.	за 2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	83 955 586	5 219 753	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	0	155 921	26 836 213

Незавершенные капитальные вложения

руб.

Наименование показателя	31.12.2018г.	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств	555 102 158	964 953 218	385 281 873

Расходы на электроэнергию

Организация	активн.эл.энергия, тыс. кВт	Мощность кол-во МВт	сумма по счет- фактуре, руб.
ОАО «СШЭМК»	139 666,441	198,291	468 650 993
ОАО «ЭСКК»	604,962		2 490 468
ООО«Русэнергосбыт»	23,911		165 071
ЗАО«Кузбассэнергосбыт»	359,016		1 677 612
ИТОГО	140 654,330	198,291	472 984 144

Основные покупатели

Покупатели	Вид продукции	Объем, тонн	Отгружено на сумму (без НДС), тыс. руб.	Дебиторская задолжен- ность на 31.12.2018 тыс. руб.
АО «Алтай-Кокс»	угольный концентрат	140 230,18	1 407 817,852	195 243,063
ПАО «Кокс»	угольный концентрат	315 208,55	2 949 349,744	207 081,894
ПАО «ММК»	угольный концентрат	203 756,20	1 943 753,906	339 623,989
АО «Москокс»	угольный концентрат	77 823,15	746 397,420	94 962,649
ООО «АСР-Углесбыт»	угольный концентрат	20 566,00	201 546,800	0
Всего		757 584,08	7 248 865,722	836 911,595

Основные поставщики

п.п.	Наименование поставщика	Наименование продукции	Задолженность на 31.12.2018 без НДС (тыс.руб.)
1	International Engineering Company of China Coal Te	Комбайн проходческий	104 326
2	НПО АКОНИТ АО	Запчасти к ГШО	5 733
3	Арктические разработки"ООО	Уголь	69 929
4	ВЕКТОР ООО ХК	Реагент, запчасти к обогатительному оборудованию	5 581
5	ВГСЧ ФГУП	Горноспасательное обслуживание	11 434
6	ВОСТОЧНАЯ ТЕХНИКА ООО	ТО, ремонт оборудования, запчасти	11 299
7	ВИСТ Групп"АО	Программное обеспечение	5 352
8	ИНКОМСЕРВИС ООО	ГШО,материалы и запчасти к ГШО	3 911
9	ЗАВОД ГОРНОГО КРЕПЛЕНИЯ ООО	Материалы крепи	6 266

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

10	ЗАВОД МАШСЕРВИС ООО	Запчасти к ГШО и ремонт ГШО	7 824
11	ММЗ ООО	Материалы крепи	4 937
12	Сталек"ООО	Металлокрепь, метизы	4 464
13	Рабэкс Трэйд"ООО	Лента конвейерная	10 943
14	РАНК 2 ООО	Металлокрепь	7 528
15	СИБТРАНССЕРВИС ООО	Ремонт и ТО оборудования	15 328
16	СМТ Шарф ООО	ГШО, запчасти к ГШО	5 590
17	СИБИНДУСТРИТЕХМАШ ООО	Нефтепродукты (ГСМ)	4 318
18	СИБТЕНЗОПРИБОР ООО УК	Запчасти к ГШО	4 236
19	СОБУС ООО	Автоперевозки	3 392
20	СТРОЙСЕРВИС ЗАО	Уголь, металлопродукция	18 993
21	СтройТранс ООО	Ремонт ж/д пути	7 074
22	СК-Майнинг-Сервис"ООО	Ремонт обрудования, материалы	6 681
23	ТИФЕНБАХ Контрол Системз ООО	Ремонт и ТО оборудования	6 153
24	Торговый дом ВЭО"ООО	КИП и АВТОМАТИКА	18 929
25	ТОРГОВЫЙ ДОМ ЗАВОДА КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ ООО	Ремонт ГШО, запчасти к ГШО	10 929
26	ХГ ОСНОВА ООО	Коагулянт, флокулянт	12 339
27	УГЛЕСЕРВИС - СЕВЕРНЫЙ ООО	Горные работы	4 979
28	Хамахер-Сервис"ООО	Ремонт и ТО электрооборудования	5 319
	ИТОГО:		383 787

Информация о начисленных и выплаченных дивидендах

Дивиденды в 2018 г. начислялись на основании следующих решений общего собрания акционеров:

ГОСА 27.04.2018 г. (Протокол № 1/2018 от 27.04.2018 г.);

ВОСА 09.07.2018 г. (Протокол № 2/2018 от 09.07.2018 г.).

руб.

Начислено дивидендов , в т.ч..			Выплачено в т.ч.:		Возврат дивидендов не полученных акционерами	Остаток невыплаченных дивидендов на 31.12.2018 г., включая возврат дивидендов не полученных акционерами	
Дивиденды (очищенные от налогов)	НДФЛ	Налог на прибыль	Дивиденды (очищенные от налогов)	НДФЛ	Дивиденды (очищенные от налогов)	Дивиденды (очищенные от налогов)	НДФЛ
632 571 284	94 176 592	52 370	404 326 627	60 157 399	1 734 923	229 979 580	34 019 193

Информация о краткосрочных заемных средствах

В составе краткосрочных обязательств (строка 1510 бухгалтерского баланса) учитываются:
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2018г.	Сальдо на 31.12.2017г.	Сальдо на 31.12.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Займы	287 576	622 829	1 653 828	1 806 831
в т.ч. проценты	40 349	13 729	55 728	55 231
Кредиты	256 243	513 354	0	0
в т.ч. проценты	2 649	3 522		

Информация о долгосрочных заемных средствах

В составе долгосрочных обязательств (строка 1410 бухгалтерского баланса)
учитываются: тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2018г.	Сальдо на 31.12.2017г.	Сальдо на 31.12.2016г.
Кредиты	1 168 884	786 757	0

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2018г. (тыс. руб.)	На 31.12.2017г. (тыс. руб.)	На 31.12.2016г. (тыс. руб.)
Полученные – всего	0	0	13
Выданные - всего	376 762	0	0

Арендованные основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2018г. (тыс. руб.)	На 31.12.2017г. (тыс. руб.)	На 31.12.2016г. (тыс. руб.)
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	498 815	493 089	934 289
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	133 556	130 257	878
Полученные по договору лизинга	21 304	21 304	21 034

7. События после отчетной даты

Наиболее существенными событиями после отчетной даты являются:

- 28 января 2019 года Банком России осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска акций обыкновенных именных бездокументарных АО «УК Северный Кузбасс», размещаемых путем закрытой подписки номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 2 736 595 штук.

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права приобретения акций дополнительного выпуска размещена на сайте Общества и в газете «Мой город» № 4 от 01.02.2019 г. на стр. 13.

На текущий момент процедура по срокам не завершена. Информация о распределении дополнительных акций отсутствует.

- 6 февраля 2019 г. зарегистрировано дочернее общество ООО «Обогатительная фабрика «Северная» с уставным капиталом 315,8 млн. руб. Процент владения АО Угольная «Северный Кузбасс» составляет 99%, 1 % принадлежит Владиславу Глебову. АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» не планирует передачу имущества в уставный капитал ООО «Обогатительная фабрика «Северная», т.к. создание данного общества признано ошибочным.

8. Условные активы и обязательства

На 31.12.2018 г. организация вовлечена в следующие судебные разбирательства:

категория дел	номер	предмет иска (заявления, жалобы)	Наименование суда, принявшего дело к рассмотрению	Сумма иска	Заявитель (истец)	Ответчик	Заинтересованн ое лицо (третьи лица)	Состояние дела на 28.02.2018г.
входящие имущественные иски	1	о взыскании долга за поставленный товар и неустойки	Арбитражный суд Кемеровской области	7 070 480	ООО "ПромТехСервис"	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		заключено мировое соглашение на 650 000 руб. определение вступило в законную силу
	2	взыскание задолженности за поставленный товар и неустойки	Арбитражный суд Кемеровской области	2 046 615	ООО "ЭлМаш Сервис"	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		отказ от иска, определение вступило в силу
	3	взыскание неустойки за простой вагонов	Арбитражный суд Кемеровской области	13 500	ООО "ЮНИТЭК"	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		на рассмотрении
	4	О взыскании пени по договору подряда	Березовский городской суд	80 320	Козликина Р. В.	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		взыскано 80 320 руб.
	5	взыскание суммы задолженности по договору и пеней	Арбитражный суд Кемеровской области	4 218 500,00	ООО "Проект-Сервис"	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		на рассмотрении
исходящие имущественные иски	1	о взыскании долга за обучение	Междуреченский городской суд	14 072,68	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" (ПТУ)	Ковальчицкий Д.А.		на рассмотрение
исходящие неимущественные иски	1	о признании права собственности в силу приобретательной давности	Арбитражный суд Кемеровской области		АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Межрегиональное ТУ ФАУГИ (Росимущество)		удовлетворено, решение вступило в силу: признано право на 5 производственных объектов шахты "Березовская"
	2	о признании права собственности в силу приобретательной давности	Арбитражный суд Кемеровской области		АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Межрегиональное ТУ ФАУГИ (Росимущество)		удовлетворено, решение вступило в силу: признано право собственности на очистные сооружения шахты "Березовская"
	3	признание недействительным предписания	Арбитражный суд Кемеровской области		АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Кузбассобнадзор		в удовлетворении отказано
	4	о признании недействительным решения	Арбитражный суд Кемеровской области		АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Межрайонная Инспекция ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам		удовлетворено, вступило в законную силу

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

						№ 1 по Кемеровской области		
	5	признание недействительным предписания	АС Республики Хакасия		АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Управление Россельхознадзора по Республикам Хакасия и Тыва и Кемеровская область		судом принят отказ от ика в связи с отменой оспариваемого предписания
	6	о признании права собственности в силу приобретательной давности (13 производственных объектов шахты Березовская)	Арбитражный суд Кемеровской области		АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Межрегиональное ТУ ФАУГИ (Росимущество)		на рассмотрении
входящие неимущественные иски	1	О привлечении к административной ответственности	Арбитражный суд Кемеровской области		Кузбассобрнадзор	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		отказано, вступило в силу
	2	О признании сделок недействительными и применении последствий их недействительности	Арбитражный суд города Москвы		АО "ФИПРОН"	Угольная компания "Северный Кузбасс", ООО "Национальная топливная компания"		на рассмотрении
	3	О признании недействительным решения Совета директоров	Арбитражный суд Кемеровской области		Салихов А.Ф.	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Алексеев К.Ю., Мехед Н.Г., Шумаков В.И., Куренной В.П.	в иске отказано полностью, решение вступило в силу
	4	о понуждении к проведению внеочередного собрания акционеров	Арбитражный суд Кемеровской области		Миськов А.Ю.	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		производство по делу приостановлено
	5	о признании права собственности на акции и признании незаконными записей о списании акций с лицевого счета	Арбитражный суд Кемеровской области		«Кусбас Холдинг Лимитед» (Kusbas Holding Limited)	Миськов А.Ю.	АО «Угольная компания «Северный Кузбасс», АО «Специализированная шахтная энергомеханическая компания»	на рассмотрении

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

	6	об истребовании документов, о признании сделки недействительной, об истребовании акций из чужого незаконного владения	Арбитражный суд Кемеровской области	0,00	Кусбас Холдинг Лимитед	Миськов А.Ю.	Угольная компания "Северный Кузбасс", ООО "Московский Фондовый Центр"	на рассмотрении
Иски по трудовым спорам	1	восстановление на работе, оплата вынужденного прогула, оплата отпуска, оплата командировки, компенсация морального вреда	Березовский городской суд	24 000 000,00	Митрофанов А.Ю.			заключено мировое соглашение , сумма 20 000 000 руб. , определение вступило в законную силу
	2	о признании в части Акта формы Н-1 не законным	Березовский городской суд		Костенко В.Ю.	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" шахта Первомайская		на рассмотрении
	3	о взыскании ущерба, причиненного работодателю	Березовский городской суд	90 000	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" (ПТУ)	Зобенков М.А.		на рассмотрении
	4	компенсация морального вреда (утрата профтрудоcпособности)	Березовский городской суд	1 000 000,00	Кочнев Д.В.	шахта "Первомайская", шахта "Березовская"		заключено мировое соглашение на 99 873, 43 руб. определение вступило в законную силу
	5	компенсация морального вреда (утрата 80% профтрудоcпособности)	Заводский районный суд города Кемерово	1 000 000,00	Игишев В.Г.	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" ПТУ		на рассмотрении
	6	компенсация морального вреда (трамва в результате ДТП)	Березовский городской суд	330 000,00	Похомов А.В.	Автобаза		в иске полностью отказано (не вступило в силу)
	7	задолженность по договору займа	Березовский городской суд	81 000,00	Носиков Г.Р.	Автобаза		на рассмотрении

Обращаем внимание пользователей на то, что

1. с лета 2018 г. Общество находится в состоянии корпоративного конфликта. В августе 2018 г. Kusbas Holding Limited (Кусбас Холдинг Лимитед) (сертификат инкорпорации № 2358851 от 11.04.2016 г., выдан регистратором компаний специального Административного района Гонконг (Гонконг, Ванчай, Квинс Роуд ист, 43-59, Доминион центр, офис 302) обратилось в арбитражный суд Кемеровской области, чтобы оспорить сделки, в результате которых утратило контроль над 98,6% акций АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» и 75 % акций АО «СПЭМК».

Арбитражный суд Кемеровской области 22 января 2019 г. по делу № А27-18158/2018 постановил:

- Признать недействительной сделку (договор купли-продажи акций от 17.07.2018 г., передаточное распоряжение), по которой обыкновенные именные акции АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» (ОГРН 109425000327), государственный регистрационный номер выпуска 1-01-12870-F, в количестве 259 823 штуки были отчуждены в пользу Миськова Александра Юрьевича.

- Истребовать из незаконного владения Миськова Александра Юрьевича обыкновенные именные акции АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» (ОГРН 109425000327), государственный регистрационный номер выпуска 1-01-12870-F, в количестве 259 823 штуки в пользу Кусбас Холдинг Лимитед.

На текущий момент апелляция не состоялась (рассмотрение назначено на 25.03.2019 г.).

Согласно информации из реестра акционеров, предоставленной реестродержателем Общества ООО «Московский Фондовый Центр» по состоянию на 20.02.2019 г.

- 98,64 % акций общества принадлежит Миськову Александру Юрьевичу.
- 1,36% акций принадлежит прочим физическим и юридическим лицам.

Однако, в связи с судебными разбирательствами имеется высокая вероятность отчуждения акций из владения Миськова А.Ю. в пользу Kusbas Holding Limited (Кусбас Холдинг Лимитед)

2. 11 декабря 2018 г. зарегистрировано ООО «Торговый дом АЗИМУТ» с уставным капиталом 50 000 руб., Доли в уставном капитале: 15 % принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс», 85 % - Ткачеву А.Г..

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» не планирует передачу имущества в уставный капитал ООО «Торговый дом АЗИМУТ», т.к. создание данного общества признано ошибочным.

3. Наиболее существенный, незавершенный на отчетную дату, судебный спор - по делу А40-219309/2018, ведется между АО «Фипрон» (истец) и ООО «НТК», АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» (ответчики). Общество оценивает исход судебного разбирательства в свою пользу.

9. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства, всего	151 423	319 892	(306 179)	0	165 136
в том числе: резерв на неиспользованные отпуска	151 423	319 892	(306 179)	0	165 136

10. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности

Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2018 г. равна 22 989 тыс. руб. В том числе:

тыс.руб.

Наименование контрагента	Остаток на начало года	Погашено резерва	Создано резерва	Остаток на конец года
АО «СШЭМК»	0	13 768	35 708	21 940
АО «Шахтоуправление Анжерское»	89 708	89 708	0	0
Прочие	4 103	5 092	2 038	1 049
ВСЕГО	93 811	108 568	37 746	22 989

Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей на конец 2018г. равна 10 074 тыс. руб., в т. ч.:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Погашено резерва	Создано резерва	Остаток на конец года
Резерв под снижение стоимости материалов	1 583	0	2 616	4 199
Резерв под обесценение готовой продукции	0	0	5 875	5 875
ВСЕГО	1 583	0	8 491	10 074

В 2011 создан резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв создан на сумму задолженности ОАО «Шахтоуправление Анжерское» по договору займа – 104 805 тыс. руб.

В 2018 году резерв полностью погашен в связи со списанием задолженности по причине ликвидации контрагента.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Политика Общества в области управления рисками базируется на комплексном подходе к оценке рисков и способам их минимизации и заключается в постоянном анализе ситуации.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками Общества. Целью системы управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости бизнеса Общества за счет поддержания уровня рисков в установленных границах.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния, но и при этом Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Общества. Параметры проводимых Обществом мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Рыночные риски для Общества являются слабоуправляемыми, однако Общество прилагает максимальные усилия для стабилизации экономических показателей, находящихся под влиянием этих рисков, старается максимально учитывать возможные риски при разработке инвестиционных программ, использует в своей деятельности различные методы страхования.

Отраслевые риски

Деятельность Общества сопряжена с наличием следующих факторов риска, присущих отрасли в целом:

- природные факторы;
- цикличность спроса на металлопродукцию и соответственно коксующийся уголь на внутреннем и мировом рынках;
- растущая конкуренция в российской и международной угольных отраслях;
- риск снижения цены на коксующийся уголь;
- зависимость Общества от ОАО «Российские железные дороги» в сфере транспортировки продукции и тарифной политики, неравномерное обеспечение подвижным составом;
- производственные риски, включая повышенные риски, связанные с добычей коксующегося угля под землей;
- риски возникновения аварий по различным причинам;
- риски, связанные с невозможностью Общества соответствовать условиям и требованиям действующих лицензий и лицензионных соглашений;
- риски уменьшения количества доказанных запасов по сравнению с настоящим моментом и уменьшение запасов по мере их добычи.

Для предотвращения изменений в отрасли, отрицательно влияющих на финансовое состояние Общества, в плановом порядке проводятся мероприятия по увеличению конкурентоспособности угольной продукции на рынке. При этом учитываются следующие показатели:

- снижение себестоимости производства;
- повышение качества продукции;
- ценовая характеристика товара;
- внедрение новых прогрессивных технологий;
- учет и изучение запросов покупателей;
- повышение производительности труда;
- обеспечение гарантированности сбыта;
- гибкое регулирование объема поставок.

С целью предотвращения возникновения аварий Обществом проводятся профилактические мероприятия, направленные на предотвращение аварийных и опасных ситуаций на производстве, реализуется инвестиционная программа по использованию современных технологий в данной области.

В случае возникновения одного или нескольких вышеописанных рисков, которые находятся вне контроля и влияния Общества, Общество предпримет все возможные меры по уменьшению влияния сложившихся негативных изменений.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, и, следовательно, подвержена всем рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране. Производственные мощности Общества расположены на территории Кемеровской области. Текущая социально-экономическая обстановка и политика в сфере регулирования угольной отрасли позволяет характеризовать регион как достаточно стабильный.

Существуют следующие риски общего характера, связанные с процессом политических, экономических и социальных преобразований, проводимых в настоящее время в Российской Федерации.

Политические риски

Политические риски в значительной мере определяют выбор региона для ведения бизнеса и размещения инвестиций.

В настоящее время в России установился баланс политических сил, что обеспечивает определенность в органах исполнительной власти и способствует решению экономических проблем. Вместе с тем, политическая обстановка не гарантирует сохранения стабильности политической системы. Кроме того, финансовые рынки стран с переходной экономикой, включая Россию, менее устойчивы к внешним и внутренним политическим конфликтам, что в может послужить причиной сокращения инвестиций в экономику и отрицательно сказаться на способности Общества осуществлять долгосрочное планирование.

В связи с геополитическими рисками, вызванными ситуацией на Украине и применением к России экономических санкций со стороны США и ряда европейских стран, продолжается отток иностранных активов, а это традиционно сопровождается ростом доллара и евро по отношению к национальной валюте.

Социальная обстановка в Российской Федерации также подвержена влиянию различных факторов. Несоответствие темпов увеличения размеров заработной платы темпу роста стоимости жизни могут иметь своим следствием возникновение трудовых конфликтов и нарастание социального напряжения. Эти факторы могут иметь политические, социальные и экономические последствия, выражающиеся в усилении поддержки курса на централизацию власти, ограничении возможностей иностранного участия в российской экономике, что может негативно отразиться на экономическом состоянии Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рискам, связанным с изменением курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, так как в ходе осуществления своей деятельности производит расчеты в валюте за поставляемую продукцию и приобретаемые ценности и, кроме того, имеет обязательства, выраженные в иностранной валюте. Рост инфляции ведет к росту цен на оборудование, материалы и услуги, потребляемые Обществом на осуществление основной хозяйственной деятельности, что отрицательно влияет на финансовые результаты деятельности Общества.

Отрицательное влияние на деятельность Общества могут оказать:

- изменение денежно-кредитной политики в стране;
- рост процентных ставок по привлекаемым средствам;
- значительные темпы инфляции;
- резкие колебания валютного курса.

К финансовым рискам относятся:

- кредитный риск;
- процентный риск;
- валютный риск;
- риск упущенной финансовой выгоды.

Кредитный риск – это опасность неуплаты Обществом основного долга и процентов, причитающихся кредитору, риски по работе с банками и контрагентами.

Для сокращения кредитных рисков в Обществе действует система бюджетирования и контроля при работе с контрагентами (покупателями угольной продукции). Устанавливается кредитный лимит, размер которого зависит от рейтинга контрагента и контрактных условий.

Ежедневный контроль Общества за состоянием дебиторской задолженности позволяет исключить риски образования просроченной задолженности, отвлечение денежных средств в редких случаях превышает сроки, согласованные договорными отношениями.

Процентные риски

В рамках осуществления финансово-экономической деятельности Общество привлекает заемные средства и осуществляет погашение обязательств.

Следовательно, Общество подвержено риску изменения процентных ставок по процентным обязательствам. При определении процентных ставок по привлекаемым заемным средствам Общество ориентируется на ставку рефинансирования ЦБ РФ. На данный момент времени риск изменения процентной ставки оценивается как умеренный.

Валютные риски – представляют собой опасность валютных потерь, связанных с изменением курса одной иностранной валюты по отношению к другой, в том числе национальной валюте, и возможными штрафными санкциями за несоблюдение Валютного законодательства при проведении внешнеэкономических операций.

Так как часть продукции поставляется на экспорт, Общество подвержено рискам, связанным с изменением цен на уголь, определяемым складывающейся рыночной конъюнктурой, как в отдельных странах – импортерах угольной продукции, так и на общем мировом рынке угольной продукции. Учитывая вид основной деятельности Общества немаловажную роль при формировании финансового результата играет изменение курса доллара по отношению к рублю.

Общество несет валютные риски в отношении реализации, закупок и заимствований в валютах, отличных от основной валюты расчетов.

Основными действиями, предпринимаемыми Обществом для снижения возможных рисков в случае отрицательного влияния изменения валютного курса являются:

- анализ динамики изменения курса валют и основных факторов, влияющих на данное изменение;
- краткосрочное прогнозирование курса валют;
- жесткий контроль за соблюдением Валютного законодательства и исполнением условий внешнеторговых контрактов;

Правовые риски

В целом риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности и могут рассматриваться как общестрановые.

Общество строит свою деятельность на четком соответствии отраслевому, экологическому, лицензионному, административному, гражданскому, трудовому, налоговому, таможенному, валютному и прочему законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменение в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулируемыми органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества, по мнению Общества, являются незначительными.

Существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства, приводят к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности.

К таковым недостаткам следует отнести:

- быстрое развитие российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами главы государства и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами правительства, министерств и местных органов. Кроме того, ряд основополагающих российских законов был введен в действие лишь в недавнее время, и зачастую отсутствуют подзаконные акты, призванные обеспечить применение отдельных законов;
- непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики и относительная степень неопытности судей в толковании некоторых норм российского законодательства, особенно в сфере налогового и корпоративного законодательства;
- недостаточный иммунитет судейского состава против экономических и политических влияний.

Перечисленные недостатки могут неблагоприятно отразиться на способности Общества добиваться осуществления прав Общества, а также защитить себя в случае предъявления претензий другими лицами.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Применимые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, налог на имущество и иные налоги и сборы.

Общество основывает свою деятельность на соблюдении всех требований действующего налогового законодательства. Однако, нормативные правовые акты в области налогов и сборов зачастую содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования.

Кроме того, судебная практика Российской Федерации также подвержена частым изменениям и отличается непоследовательностью толкования и избирательностью правоприменительной практики. На практике существует разночтение налоговых норм фискальными органами и Обществом, основой которых являются существующие пробелы в налоговом законодательстве. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и субъектам хозяйственной деятельности могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной.

В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

С целью управления рисками, связанными с изменением налогового законодательства, соблюдения требований налогового законодательства, Обществом проводится работа по формированию учетной политики в целях налогового учета, на регулярной основе изучается позиция контролирующих органов, выраженная в официальных разъяснениях, судебная практика по вопросам налогообложения, подготавливается правовая позиция по спорным вопросам налогообложения. Методологическая работа Общества в области налогообложения ведется строго в правовом поле.

Риски, связанные с изменением лицензионного законодательства

Также существуют риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества, с возможным увеличением требований законодательных и нормативных актов в области охраны окружающей среды или же практики их применения, в связи с чем Общество может понести дополнительные затраты.

Риски, связанные с ужесточением антимонопольного законодательства

Существуют риски, связанные с ужесточением антимонопольного законодательства и применением ответственности за их нарушение.

В последнее время российское антимонопольное законодательство претерпевает глобальные изменения, связанные с ужесточением контроля за соблюдением требований в данной области.

Риски, связанные с деятельностью эмитента

Деятельность Общества сопряжена с наличием следующих факторов риска, присущих Обществу:

- необходимость значительных капитальных затрат для развития производства;
- износ части основного оборудования и механизмов, используемых Обществом в производстве;
- значительная зависимость Общества от своего основного акционера, который контролирует принятие всех основных решений Общества;
- значительная зависимость Общества от возможностей Общества привлекать квалифицированный управленческий, административный, производственный персонал;
- зависимость Общества от крупнейших покупателей в сфере реализации продукции;
- недостаточность страхового покрытия возможных ущерба и убытков Общества;
- экологические риски;
- риски нарушения норм охраны труда и техники безопасности;
- риски невозврата задолженности по договорам займа.
-

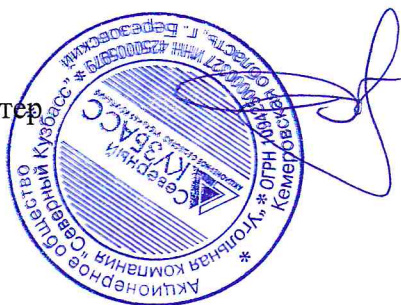
Кадровые риски

С целью предупреждения кадровых рисков в Обществе разработан комплекс корпоративных стандартов в области управления персоналом, регулирующих прием и увольнение работников, обучение и оценку профессиональных качеств, процедуры награждения сотрудников, работу с молодежью, реализацию внутренних социальных программ, направленных на оздоровление, социальную защиту персонала.

Взвешенная социальная политика, проводимая Обществом, способствует поддержанию стабильной социальной обстановки в Обществе.

Кадровые риски Общества заключаются в наличии дополнительных затрат на персонал в связи с изменением требований нового отраслевого соглашения

Главный бухгалтер



Т. А. Китайгора

15 марта 2019г.