

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о бухгалтерской отчетности
Открытое акционерное общество
«Белон»
за 2018 год

Новосибирск 2019

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и иным пользователям бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Белон».

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Белон» (ОГРН 1025403902303, ул. 1 Телеут, д. 27/2, пом. 1, г. Белово, Кемеровская область, Российская Федерация, 652607) (далее – Организация), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте

нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

По состоянию на 31.12.2018 у Организации имеются отложенные налоговые активы по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, в размере 509 773 тыс. руб. Мы уделили особое внимание этой статье бухгалтерского баланса на 31.12.2018, так как на протяжении нескольких лет у Организации формировались убытки. В течение 2017 – 2018 годов Организацией получена прибыль, и Организация намерена в будущем получать налогооблагаемую прибыль.

Мы рассмотрели период истечения срока использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации. Процедуры аудита, проведенные нами, включали также оценку и проверку допущений руководства, использованных в прогнозах (рост выручки, снижение операционных затрат). Мы провели оценку результатов за прошлые годы относительно бизнес-плана Организации, используемого для определения будущего налогооблагаемого дохода. На основании выполненных процедур мы считаем, что выводы Организации в отношении возмещаемости отложенных налоговых активов соответствуют имеющейся информации, и в разделе 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта вся надлежащая информация.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ОТЛИЧНАЯ ОТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ О НЕЙ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента за 4-й квартал 2018 г., но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства,

являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляли информационное взаимодействие с членами совета директоров Организации, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляли в процессе аудита.

Руководителем аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, является Н.В. Сапелкина.



Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-Консалтинговая Группа «Финансы»

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Белон».

ОГРН - 1025403902303.

Адрес: 652607, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Белово, ул. 1 Телеут, 27/2, пом. 1.

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско – консалтинговая Группа «Финансы».

ОГРН - 1175476085949.

Адрес: 630049, Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Галушака, 17, подъезд 11.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11706119730.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2018 г.

Организация ОАО "Белон"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической Оптовая торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое Акционерное Общество

Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб. (ненужное зачеркнуть)

Адрес 652607 Кемеровская обл. г.Белово,1 Телеут ул, дом №27/2 пом.1

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
2018	12	31
11820893		
5410102823		
51.51.1		
12247	34	
384		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Пояснения	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2018г. (за отчетный период)	на 31 декабря 2017г. (предыдущего года)	на 31 декабря 2016г. (предшествующего предыдущему году)
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.4.2	Нематериальные активы (04.01, 05)	1110	417	1 578	2 086
	Результаты исследований и разработок (04.02)	1120	0	0	0
п.4.3	Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы (01, 02.01, 07, 08)	1150	3 802	3 987	8 563
	в том числе:				
	основные средства	1151	3 802	3 987	8 563
	оборудование к установке	1152	0	0	0
	вложения во внеоборотные активы	1153	0	0	0
	Доходные вложения в материальные ценности (03, 02, 02)	1160	0	0	0
п.4.5	Финансовые вложения (58)	1170	1 423 738	1 423 738	1 423 738
	в том числе:				
	инвестиции в дочерние общества	1171	1 423 738	1 423 738	1 423 738
	инвестиции в зависимые общества	1172	0	0	0
	инвестиции в другие организации	1173	0	0	0
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1174	0	0	0
п.4.1	Отложенные налоговые активы(09)	1180	509 773	520 695	510 445
п.4.1	Прочие внеоборотные активы	1190	1 763	1 878	1 994
	ИТОГО по разделу I	1100	1 939 493	1 951 876	1 946 826
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.4.6.2	Запасы	1210	2 564	2 564	7 488
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10)	1211	0	0	769
	животные на выращивании и откорме (11)	1212	0	0	0
	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 44)	1213	0	0	0
	готовая продукция и товары для перепродажи (41, 42, 43)	1214	2 564	2 564	6 719
	товары отгруженные (45)	1215	0	0	0
	расходы будущих периодов (97)	1216	0	0	0
	прочие запасы и затраты	1217	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	1220	0	0	0
п.4.6.3	Дебиторская задолженность	1230	4 747 212	4 651 012	4 374 582
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (62)	1231	7 745	16 105	19 683
	векселя к получению(62)	1232	0	0	0
	задолженность компаний группы	1233	4 729 926	4 628 900	4 348 417
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал(75)	1235	0	0	0
	авансы выданные (60.02)	1236	0	0	0

ГРУППА
ФИНАНСЪ
Аудитор
Савина Наталья Владимировна
аттестат №С1-000843 СРО ИП АИР

	прочие дебиторы				
п.4.6.1	Финансовые вложения (58) (за исключением денежных эквивалентов)	1237	9 536	5 905	4 115
	в том числе:	1240	1 106 656	1 129 753	1 927 822
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
	собственные акции, выкупленные у акционеров	1242	1 106 656	1 129 753	1 927 822
	прочие краткосрочные финансовые вложения		0	0	0
п.4.6.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1243	0	0	0
	в том числе:	1250	56	45	145
	касса (50)				
	расчетные счета (51)	1251	0	0	0
	валютные счета (52)	1252	56	45	145
	прочие денежные средства (55, 57)	1253	0	0	0
п.4.6.5	Прочие оборотные активы	1254	0	0	0
	ИТОГО по разделу II	1260	17	22	1 929
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1200	5 856 505	5 783 396	6 311 966
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1600	7 795 998	7 735 272	8 258 792
п.5.1	Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (80)				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров (81)	1310	11 500	11 500	11 500
	Переоценка внеоборотных активов (83.01)	1320	0	0	0
п.5.1	Добавочный капитал (без переоценки) (83)	1340	0	0	0
п.5.1	Резервный капитал (82)	1350	1 424 916	1 424 916	1 424 916
	в том числе:	1360	4 025	4 025	4 025
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361			
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	2 875	2 875	2 875
п.5.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)	1370	1 150	1 150	1 150
	ИТОГО по разделу III	1300	6 346 609	6 279 088	6 191 512
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1300	7 787 050	7 719 529	7 631 953
	Заемные средства (67)				
	в том числе:	1410	0	0	0
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты				
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	0	0	0
п.5.2	Отложенные налоговые обязательства (77)	1412	0	0	0
	Оценочные обязательства	1420	205	205	312
	Прочие обязательства (76.30)	1430	0	0	0
	ИТОГО по разделу IV	1400	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	1400	205	205	312
	Заемные средства (66)				
	в том числе:	1510	0	0	0
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты				
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	0	0	0
п.5.3	Кредиторская задолженность	1512	0	0	0
	в том числе:	1520	8 624	15 469	624 913
	поставщики и подрядчики (60)	1521	514	505	600 713
	задолженность перед персоналом организации (70, 76.04)	1522	0	0	2 648
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	1523	10	0	5 931
	задолженность перед бюджетом (68)	1524	455	56	6 938
	прочие кредиторы	1525	4	0	114
	задолженность компаний группы	1526	7 641	14 908	8 569
	авансы полученные (62)	1528	0	0	0
	Доходы будущих периодов (98)	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	119	69	1 614
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
	ИТОГО по разделу V	1500	8 743	15 538	626 527
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	7 795 998	7 735 272	8 258 792

Руководитель

[Подпись]

В.Ф. Харченко

(расшифровка подписи)

Бухгалтер

[Подпись]

Р.Б. Середа

(расшифровка подписи)

"6" марта 2019 г.



Специалист Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО ИП АИФ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 2018 г.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ОАО "Белон"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономическо **оптовая торговля**

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн.руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2018	12	31
11820893		
5410102823		
51.51.1		
12247		34
384 / 385		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
п.3.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных в том числе от продажи:	2110	5 530	285 622
	оптовая торговля	2111	-	278 399
	производство	2112	-	-
	услуги по обогащению	2113	-	-
	аренда	2114	5 530	7 223
	прочее	2115	-	-
п.3.2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(243)	(275026)
	оптовая торговля	2121	-	(274706)
	производство	2122	-	-
	услуги по обогащению	2123	-	-
	аренда	2124	(243)	(320)
	прочее	2125	-	-
п.3.3	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 287	10 596
п.3.2	Коммерческие расходы	2210	-	(6)
п.3.2	Управленческие расходы	2220	(3058)	(10789)
п.3.3	Прибыль (убыток) от продаж (строки (2110-2120-2210-2220))	2200	2 229	(199)
п.3.4	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	100 404	112 849
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	796	28 914
п.3.4	Прочие расходы	2350	(15519)	(23110)
п.3.5	Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 2200+2320-2330+2310+2340-2350)	2300	87 910	118 454
п.3.5	Текущий налог на прибыль	2410	(9432)	(11033)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2796)	623
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	107
п.3.5	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(10946)	(13388)
	Прочее	2460	(11)	(6563)
п.3.6	Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток) отчетного периода	2400	67 521	87 577

Форма 0710002 с.2				
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
п.3.6	Совокупный финансовый результат периода	2500	67 521	87 577
п.3.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию(в рублях)	2900	6	8
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

В.Ф. Харченко

(расшифровка подписи)

Бухгалтер

(подпись)

Р.Б. Середа

Аудитор

Савелкина Наталья Владимировна

Лицензия №01-000843 СРО ИП АПР

"6" марта 2019 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 18 г.

Организация	Открытое акционерное общество "Белон"	по ОКПО	11820893
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5410102823
Вид экономической деятельности	оптовая торговля твердым топливом	по ОКВЭД	51.51.1
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12247 34
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Коды		
0710003		
31	12	2018
11820893		
5410102823		
51.51.1		
12247	34	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. ¹	3100	11 500	()	1 424 916	4 025	6 191 512	7 631 953
За 20 17 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210					87 576	87 576
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	87 576	87 576
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		
реорганизация юридического лица	3216						x

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 017 г. ²	3200	11 500	()	1 424 916	4 025	6 279 088	7 719 529
За 20 18 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310					67 521	
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	67 521	
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		
реорганизация юридического лица	3316						x
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 018 г. ³	3300	11 500	()	1 424 916	4 025	6 346 609	7 787 050

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ¹	Изменения капитала за 20 17 г. ²		На 31 декабря 20 17 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	—	—	—	—
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	—	—	—	—
исправлением ошибок	3420	—	—	—	—
после корректировок	3500	—	—	—	—
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	—	—	—	—
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	—	—	—	—
исправлением ошибок	3421	—	—	—	—
после корректировок	3501	—	—	—	—
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	—	—	—	—
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	—	—	—	—
исправлением ошибок	3422	—	—	—	—
после корректировок	3502	—	—	—	—

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 16 г. ¹
Чистые активы	3600	7 787 050	7 719 529	7 631 953

Руководитель 
(подпись)

В.Ф. Харченко
(расшифровка подписи)

Бухгалтер 
(подпись)

Р.Б. Серeda
(расшифровка подписи)

" 6 " марта 20 19 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



**ГРУППА
ФИНАНСЪ**
Аудитор

Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО ИП АИР

Отчет о движении денежных средств
за _____ год _____ 20 18 г.

Организация ОАО "Белон" Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Оптовая торговля твердым топливом по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
открытое акционерное общество/частная по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2018
11820893		
5410102823		
51.51.1		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 18 г. ¹	За _____ год 20 17 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 481	97 001
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	0	91 772
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 507	5 211
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	974	18
Платежи - всего	4120	(29 838)	(884 171)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 319)	(684 586)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 248)	(12 445)
процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(0)
налога на прибыль организаций	4124	(11 020)	(40 600)
прочие платежи	4129	(7 251)	(146 540)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-23 357	-787 170

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 18 г. ¹	За _____ год 20 17 г. ¹
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	23 518	883668
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	23 247	805 818
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	271	77 850


ГРУППОМ "Финансы"
 Аудитор
 Сабелкина Наталья Владимировна
 аттестат №01-000843 СРО ИП АИР

прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(150)	(96 598)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(0)	(68 210)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(150)	(7 749)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(20 639)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	23 368	787070
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>18</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>17</u> г. ¹
Платежи - всего	4320	(0)	(0)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(0)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11	-100
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	45	145
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	56	45
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0

Руководитель

(подпись)

В.Ф. Херченко

(расшифровка подписи)

Бухгалтер

(подпись)

Р.Б. Серета

(расшифровка подписи)

" 6 " марта 20 19 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



**ГРУППА
Финансы**
Аудитор

Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО ИП АИФ

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Белон»
по итогам 2018 года.**



Аудитор
Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО ИП АПР

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

ОАО «Белон» является открытым акционерным обществом, зарегистрировано Новосибирской городской регистрационной палатой 14 мая 1991 года, регистрационный № КР159.

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке - Открытое акционерное общество «Белон».

на английском – Public Joint Stock Company «Belon».

Сокращенное наименование:

на русском языке - ОАО «Белон».

на английском языке – PJSC «Belon»

Адресом юридического лица, в пределах его места нахождения, зарегистрированным в ЕГРЮЛ, является: Российская Федерация, 652607, Кемеровская область, г. Белово, ул. 1 Телеут, д. 27/2 пом.1.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Уставный капитал Общества на 31.12.2018г. составил 11 500 000 руб. Номинальная стоимость акции составляет 1 копейку.

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: 16.

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: 2

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): 1 977

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): 04.06.2018г.

Реестродержателем является Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС».

На основании пп.2 п.1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарным владельцем компании признается председатель совета директоров ПАО «ММК» В.Ф. Рашников. Данная информация расположена на официальном сайте ПАО «ММК» по адресу: http://mmk.ru/corporate_governance/the_structure_of_government/composition_of_shareholders/

Совет директоров Общества избран в составе 7 человек:

Соколова Наталья Александровна член Совета директоров

Король Сергей Витальевич член Совета директоров

Искаков Ильдар Фаритович член Совета директоров

Мельничук Евгений Александрович член Совета директоров

ГРУППА
Финансы
Аудитор
Савелкина Наталья Владимировна
Лицензия №01-000843 СРО ИП АПР

Харченко Владимир Федорович	член Совета директоров
Рузанкин Владимир Константинович	член Совета директоров
Полищук Артем Игоревич	член Совета директоров

Данная информация расположена на официальном сайте ОАО «Белон» по адресу: <http://www.belon.ru/invest-akts/korporativnoe-upravlenie/sovets-direktorov/>

Генеральный директор: Харченко Владимир Федорович (07.02.2017 решением повторного внеочередного Собрания акционеров ОАО «Белон» избран Генеральным директором - Харченко Владимир Федорович).

1.1 Сведения о дочерних обществах

Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УГОЛЬ», общество расположено по адресу: Российская Федерация, 652607, Кемеровская область, г. Белово, 1-Телеут, 27 (ООО «ММК-УГОЛЬ» было создано 01 июля 2016 года в результате реорганизации ОАО ЦОФ «Беловская» в форме преобразования. По состоянию на 15 декабря 2016 года к ООО «ММК-УГОЛЬ», в ходе реорганизации в форме присоединения, были присоединены следующие общества: Общество с ограниченной ответственностью «Автобаза "Инская"», Общество с ограниченной ответственностью «Шахта «Чертинская-Коксовая», Общество с ограниченной ответственностью «Шахта «КОСТРОМОВСКАЯ», Общество с ограниченной ответственностью «Белон-геология», Общество с ограниченной ответственностью «Сибгормонтаж»). По состоянию на 01 февраля 2017 года к ООО «ММК-УГОЛЬ», в ходе реорганизации в форме присоединения, были присоединены следующие общества: Общество с ограниченной ответственностью «Шахта «Чертинская-Южная», Открытое акционерное общество «Беловопогрузтранс». ОАО «Белон» по состоянию на 31.12.2018г принадлежит 32,24% доли в уставном капитале ООО «ММК-УГОЛЬ».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Белон» сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, исходя из допущения, что ОАО «Белон» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем;

2. Учетная политика Открытого акционерного общества «Белон»

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется бухгалтерской службой. К бухгалтерской службе относятся соответствующие подразделения Общества, ответственные за ведение учета и составление бухгалтерской отчетности.



Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО ИП АПР

2.1 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом Общества понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

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

Порядок проведения инвентаризации и документального оформления ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 и Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.08.01 №68н.

2.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

К доходным вложениям относятся активы, приобретаемые исключительно с целью их предоставления во временное пользование за плату другим организациям и физическим лицам по договору аренды, лизинга.

Состав и группировка основных средств определяется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.94 №359.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств в Обществе не производится.

Арендованные Обществом основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, когда начисление амортизации в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету не производится. По арендованным и полученным в пользование основным средствам амортизация не начисляется.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Годовая сумма амортизационных отчислений в отношении основных средств, по которым производилось увеличение их первоначальной стоимости, в результате достройки, модернизации, реконструкции, дооборудования производится исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом увеличения стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования этого объекта.

Затраты на капитальный и текущий ремонт объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Амортизационные отчисления и затраты на ремонт объектов основных средств непроизводственного назначения подлежат включению в состав прочих расходов.

2.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой главным образом лицензии на ведение производственной деятельности, стоимость различного приобретенного программного обеспечения, авторские права на произведения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.00 №91н.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

2.4 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – расходы по НИОКР) признаются в бухгалтерском учете согласно ПБУ 17/02,

утвержденного приказом МФ РФ №115Н от 19.11.2002 года.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

2.5 Вложения во внеоборотные активы

В состав вложений во внеоборотные активы относятся капитальные вложения, направленные на создание, приобретение следующих объектов:

основных средств;

нематериальных активов;

расходов на НИОКР;

доходных вложений в материальные ценности.

Единицей учета вложений во внеоборотные активы является инвентарный объект учета каждого вида активов.

По степени готовности к эксплуатации вложения во внеоборотные активы подразделяются на две группы:

законченные капитальные вложения;

незавершенные капитальные вложения.

Оценка завершенных капитальных вложений во необоротные активы осуществляется в соответствии с порядком формирования первоначальной стоимости соответствующего вида активов

Незавершенные капитальные вложения на конец отчетного периода отражаются по фактическим затратам для Общества.

2.6 Товарно-материальные запасы

К товарно-материальным запасам (ТМЗ) относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, товары, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Единицей учета ТМЗ (за исключением товаров) признаются:

партия - по однородным материалам;

отдельное транспортное средство – по приобретенному бензину, дизтопливу и др. гсм;

наименование – по прочим материалам;

Приемка и оприходование поступающих ТМЗ и тары оформляется путем составления приходного ордера или актом приемки-передачи, товарной накладной (ТОРГ-12) и т.п.

При поступлении ТМЗ оцениваются по фактической себестоимости. Порядок определения фактической себестоимости производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.01 №119н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н.

Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к МПЗ, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

ТМЗ принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

ТМЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам).

Возвратные отходы принимаются к бухгалтерскому учету по цене возможной реализации без учета НДС.

При отпуске ТМЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется по следующему расчету:

$$C_c = \frac{C_n + C_p}{K_n + K_p}, \text{ где:}$$

C_n и C_p – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость приобретения материалов на дату их поступления;

K_n - количество ТМЗ в остатках на начало месяца;

K_p - количество ТМЗ, приобретенных на дату списания;

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Единицей учета товаров являются каждое наименование (номенклатурный номер).

Приемка и оприходование поступающих товаров осуществляется на основе товарной накладной (форма №ТОРГ-12) при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству).

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Порядок определения фактической себестоимости производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.01 №119н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н.

Товары, принятые Обществом на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

2.7 Признание расходов по обычным видам деятельности

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения уставного капитала по решению Общего собрания акционеров Общества.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

По способу включения расходов в себестоимость продукции расходы по обычным видам деятельности подразделяются следующие группы:

- прямые расходы;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- расходы обслуживающих производств и хозяйств;
- расходы на продажу.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом заключения договора страхования. (Договорами страхования, заключаемыми ОАО «ММК», как правило, предусматривается начало действия договора с момента его подписания сторонами).

Условиями этих договоров, как правило, предусматривается уплата страховой премии в течение срока действия договора, при этом сроки уплаты страховой премии договорами страхования могут не устанавливаться. По факту платеж может быть сделан в размере страховой премии (разовый платеж) либо в размере части страховой премии (страховой взнос);

2.8 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

К затратам на производство продукции (работ, услуг) относятся расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством указанной продукции (работам, услугам), за исключением расходов на продажу.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на две группы: прямые затраты;

общепроизводственные затраты;

Прямыми расходами признаются расходы, непосредственно связанные с производством конкретного вида продукции (работ, услуг).

В состав общепроизводственных расходов включаются расходы, непосредственно не связанные с определенным видом продукции, работ, услуг.

Прямые расходы по основным видам деятельности учитываются на счете «Основное производство».

Калькулирование себестоимости основных видов деятельности осуществляется по каждому виду продукции с расчетом фактической производственной себестоимости единицы произведенной продукции.

Калькуляционной единицей выступает:

одна тонна – для добычи угля;

одна тонн/километр перевезенного груза – для транспортных услуг;

один куб – для горной массы.

Прямые расходы по счету «Основное производство» относятся на тот вид продукции, работ, услуг с которыми они непосредственно связаны.

В состав прямых расходов вспомогательных производств относятся расходы, связанные с оказанием работ и услуг, предназначенных для обеспечения основных видов деятельности

При реализации услуг на сторону затраты вспомогательных производств списываются на счета потребителей в соответствии с объемом выполненных работ, исходя из количества потребленных калькулируемых единиц продукции этих производств.

Калькуляционными единицами вспомогательного производства выступают:

одна тонна пара – для котельной;

тонно-километр – для транспортных услуг, горно-вскрышных работ;

один кубометр воды – для водоснабжения;

Общехозяйственные расходы учитываются на счете «Общехозяйственные расходы».

В конце месяца сумма произведенных общехозяйственных расходов в полном объеме признается в составе себестоимости проданной продукции (работ, услуг) и списывается на счет «Продажи», при этом распределение общехозяйственных расходов между различными видами деятельности осуществляется пропорционально выручке без учета НДС.

Производственная себестоимость изготовленной основной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) представляет собой фактические расходы на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг и включает сумму прямых расходов, в том числе расходы вспомогательных производств и распределенную часть общепроизводственных расходов.

Производственная себестоимость единицы изготовленной продукции определяется как частное от деления производственной себестоимости конкретного вида продукции на общее количество изготовленной продукции.

При наличии остатков незавершенного производства их оценка производится по фактической себестоимости. Исходя из особенностей технологических процессов, при невозможности использования фактической себестоимости незавершенного производства, оценка производится по стоимости сырья.

2.9 Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла), активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно).

Готовая продукция Общества учитывается по наименованиям и местам хранения.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется нормативная себестоимость, используемая при планировании.

Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитывается на счете «Готовая продукция» в разрезе отдельных групп готовой продукции. Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету указанного счета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) производится по учетной стоимости с применением средней себестоимости.

Готовая продукция, фактически отгруженная покупателям, но право собственности на которую к последнему не перешло, учитывается в учете обособленно на счете «Товары отгруженные» по фактической себестоимости.

Уголь, поступающий на переработку в Общество на давальческих условиях и угольный концентрат, изготовленный из давальческого сырья, отражаются на забалансовых счетах в разрезе мест хранения и каждого заказчика.

Учет готовой продукции при добыче угля и его обогащении осуществляется в соответствии с указаниями настоящей учетной политики и Инструкцией по учету добычи угля и продуктов обогащения на шахтах (разрезах) и обогатительных фабриках угольной промышленности» (приложение к приказу Минтопэнерго России от 21.01.1993г №26).

2.10 Учет расходов на продажу

В состав расходов на продажу включаются расходы Общества, возникающие в процессе движения готовой продукции и товаров до покупателей.

В состав расходов на продажу не включается стоимость проданных товаров и затраты на производство продукции (работ, услуг).

Учет расходов на продажу осуществляется с использованием счета «Расходы на продажу».

Расходы, подлежащие возмещению покупателями сверх цены товаров, в состав расходов на продажу не включаются и подлежат отражению на счетах расчетов.

Расходы на продажу признанные в отчетном месяце полностью признаются в составе себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг.

2.11 Учет финансовых результатов от продажи продукции товаров, оказания услуг, выполнения работ

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров, готовой продукции поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ (далее - выручка).

В состав выручки также включаются поступления от сдачи имущества во временное пользование (аренду).

Размер признаваемой выручки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, оказанных услуг, выполненных работ, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

Себестоимость проданных товаров, продукции, оказанных услуг, выполненных работ складывается из:

- стоимости проданных товаров,
- себестоимости проданной продукции,
- производственной себестоимости оказанных услуг,
- выполненных работ.

Для определения итогового финансового результата от продажи товаров, оказания услуг к счету «Продажи» должны открываться субсчета:

- «Выручка от продаж»;
- «Себестоимость продаж»;
- «Налог на добавленную стоимость»;
- «Коммерческие расходы»;
- «Управленческие расходы»
- «Прибыль (убыток) от продаж».

Аналитический учет по счету «Продажи» ведется по каждому виду деятельности, находящемуся на обычном налоговом режиме, и по каждому виду деятельности, переведенному на специальный налоговый режим.

2.12 Налог на добавленную стоимость

Расчет налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ.

2.13 Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- прочие финансовые вложения.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

К долгосрочным относятся финансовые вложения, приобретенные на срок, превышающий 12 месяцев. Финансовые вложения, не отвечающие указанному критерию, относятся к краткосрочным.

Долгосрочные займы выданные переводятся в состав краткосрочных в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга или её части (по графику гашения) остается 365 дней.

Финансовые вложения также подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений выступает:

пакет ценных бумаг - для ценных бумаг одного выпуска одного эмитента, не обладающих идентификационными признаками;

каждая ценная бумага - по идентифицируемым ценным бумагам;

предоставленный заем - по займам;

каждый депозит - по депозитам;

вклад в одну организацию - по вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций, за исключением акционерных обществ;

стоимость приобретенной дебиторской задолженности одного должника по одному договору уступки права требования - по дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования.

По прочим финансовым вложениям единица учета выбирается по мере возникновения факта хозяйственной деятельности таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Высоколиквидные финансовые вложения, со сроком погашения до трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, признаются денежными эквивалентами. К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных учреждениях депозиты и банковские векселя.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

В случае если величина дополнительных затрат на приобретение ценных бумаг составляет менее 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются операционными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости финансовых вложений производится в отношении финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость. Указанные финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество образует резерв на обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений. Сумма отчислений в резерв под обесценение включается в состав операционных расходов Общества.

Корректировка резерва производится в порядке, предусмотренном пунктами 39-40 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

2.14 Учет прочих доходов и расходов

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, не относящиеся к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы классифицируются на следующие группы:

а) прочие доходы

б) прочие расходы;

В состав прочих доходов подлежат включению также бюджетные средства, связанные с финансированием текущих расходов и приобретением внеоборотных активов.

Списание бюджетных средств на прочие доходы производится в порядке, предусмотренном пунктами 8 и 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №92н.

Прочими расходами являются:

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных Обществом убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

бесплатное предоставление угля работникам и иным категориям, предусмотренное действующим законодательством;

прочие расходы.

Порядок признания прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

2.15 Учет заемных средств

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочной задолженности по займам и кредитам. К заемным средствам относятся средства, полученные по договору займа и кредитному договору, в том числе коммерческого и товарного кредита.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

На конец отчетного периода задолженность по заемным средствам отражается с учетом начисленной суммы процентов, подлежащих уплате в соответствии с условиями договора.

Расходы по выплате процентов и дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.08.01г. №60н.

2.16 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налога на прибыль осуществляется на синтетических счетах «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства», «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный расход) по налогу на прибыль представляет собой сумму текущего налога на прибыль, определяемого по данным налоговой декларации, и отложенных налоговых обязательств, признанных в отчетном периоде за вычетом суммы отложенных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, признанных в отчетном периоде.

Отложенные налоговые активы представляют собой результат возникновения вычитаемых временных разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется в разрезе видов однородных групп доходов и расходов, активов. Аналитический учет отдельных видов вычитаемых разниц производится в аналитической справке бухгалтера.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые обязательства равняются произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется в разрезе видов однородных групп доходов и расходов, активов. Аналитический учет отдельных видов налогооблагаемых разниц производится в аналитической справке бухгалтера.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Аналитический учет отдельных видов постоянных разниц производится в аналитической справке бухгалтера.

2.17 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами группируются на соответствующих синтетических счетах бухгалтерского учета, исходя из содержания отношений Общества с конкретным дебитором и кредитором.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых им правильными.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Общество формирует резерв сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками по каждому сомнительному долгу в следующем порядке: сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов. По сомнительным долгам со сроком возникновения до 1 года (включительно) резерв не создается.

2.18 Формирования итогового финансового результата и использование прибыли

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с настоящей учетной политикой.

Конечный финансовый результат определяется на счете «Прибыли и убытки».

Чистая прибыль (убыток) определенная по данным бухгалтерского учета в конце года подлежит списанию на «Нераспределенная прибыль».

Отчисления в резервные фонды на счете «Резервный капитал» производятся в соответствии с действующим законодательством и уставом Общества.

Отражение в бухгалтерском учете использования нераспределенной прибыли прошлых лет на осуществление расходов производится только по решению общего собрания акционеров и совета директоров Общества.

Внешним пользователям представляется промежуточная бухгалтерская отчетность за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев, а также годовая бухгалтерская отчетность.

Отчетной датой годовой бухгалтерской отчетностью является 31 декабря отчетного периода.

Финансы

Аудитор

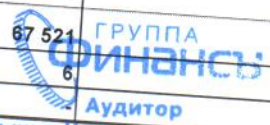
Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат №С1-000843 СРО ИП АПР

3. Отчет о финансовых результатах за 2018 год

3.1 Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг по РСБУ

Наименование показателя	Код строки	тыс.рублей	
		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
2	3	4	5
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных в том числе от продажи:	2110	5 530	285 622
оптовая торговля	2111	-	
производство	2112	-	278 399
услуги по обогащению	2113	-	-
аренда	2114	-	-
прочее	2115	5 530	7 223
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе проданных:	2120	(243)	(275026)
оптовая торговля	2121	-	
производство	2122	-	(274706)
услуги по обогащению	2123	-	-
аренда	2124	-	-
прочее	2125	(243)	(320)
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
Коммерческие расходы	2210	5 287	10 596
Управленческие расходы	2220	-	(6)
Прибыль (убыток) от продаж (строки (2110-2120-2210-2220))	2200	(3058)	(10789)
Доходы от участия в других организациях	2310	2 229	(199)
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	100 404	112 849
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	796	28 914
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 2200+2320-2330+2310+2340-2350)	2300	(15519)	(23110)
Текущий налог на прибыль	2410	87 910	118 454
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(9432)	(11033)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2796)	623
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	107
Прочее	2460	(10946)	(13388)
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток) отчетного периода	2400	(11)	(6563)
		67 521	87 577

Наименование показателя	Код строки	Форма 0710002 с.2	
		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
2	3	4	5
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию(в рублях)	2900	67 521	87 577
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	67 521	87 577



За 2018 г. тыс. руб.,

5 530

За 2017 г. тыс. руб.,

285 622

В сравнении с отчетным периодом прошлого года выручка от продаж снизилась на 280 092 тыс. руб., в 2018 году снизились продажи ТМЦ.

Вся выручка за 2018 год получена от сдачи в аренду имущества и составляет 530 тыс. руб.

3.2 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг; коммерческие расходы, управленческие расходы ОАО «Белон»

Всего без НДС за 2018 г., тыс. руб.

243

Всего без НДС за 2017 г., тыс. руб.

275 026

Уменьшение себестоимости проданных товаров, работ услуг на 274 783 тыс. руб.

Управленческие расходы:

За 2018 г., тыс. руб.

3 058

За 2017 г., тыс. руб.

10 789

Уменьшение управленческих расходов на 7 731 тыс. руб.

Коммерческие расходы:

За 2018 г., тыс. руб.

0

За 2017 г., тыс. руб.

6

Уменьшение управленческих расходов на 6 тыс. руб.

3.3 Валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж ОАО «Белон»

Валовая прибыль (убыток) за 2018 год составила 5 287 тыс. руб., по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 5 309 тыс. руб.

В сравнении с 2017 г. прибыль от продаж увеличилась на 2 428 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж 2018 г., тыс. руб.

2 229

Прибыль (убыток) от продаж 2017 г., тыс. руб.

-199

3.4 Прочие доходы и расходы

Сальдо прочих доходов и расходов уменьшилось на 32 972 тыс. руб. и составило 85 681 тыс. руб., за соответствующий период прошлого года сальдо прочих доходов и расходов составило 118 653 тыс. руб.

Основные статьи:

Доходы от реализации основных фондов и прочего имущества в сумме 757 тыс. руб., соответствующий период прошлого года сумма 11 553 тыс. руб., снижение на 10 796 тыс. руб.

Начисленные проценты по займам выданным в сумме 100 404 тыс.руб., соответствующий период прошлого года сумма 112 849 тыс.руб., уменьшение на 12 445 тыс. руб.

ДОХОДЫ		С НАЧ. ГОДА	РАСХОДЫ		С НАЧ. ГОДА
Прочие доходы (всего)		101 200	Прочие расходы (всего)		15 519
Проценты к получению		100 404	Проценты к уплате		-
проценты по займам	600		% по кредитам и займам	700	
% банка	601		% по облигациям	701	
купонный доход по облигациям	602		% по векселям	702	
% по векселям, депозитным сертификатам	603		% за отсрочку платежа	703	
% за отсрочку платежа	604		Прочие расходы	704	
Доходы от участия в других организациях	605		убыток полученный в результате совместной деятельности	100	15 519
прибыль полученная в результате совместной деятельности	801		убытки по договорам безвозмездного пользования	101	
прибыль полученная от участия в уставных капиталах	802		убыток по договорам оперативного управления	102	
Прочие доходы	800		от реализации основных средств	103	
от реализации основных средств	801		от реализации прочего имущества	104	
от реализации прочего имущества	900	796	от продажи валюты	105	
от продажи валюты	901		от покупки валюты	106	
оприходованные ТМЦ от ликвидации ОС	902	757	от ликвидации основных фондов	107	
результат от реализации векселей	903		результат от реализации векселей	108	
результат от реализации паев, акций, имущественных прав	904		результат от реализации паев, акций, имущественных прав	109	
результат от реализации облигаций	905		результат от реализации облигаций	110	
результат от передачи во вклад	906		результат от передачи во вклад	111	
результат по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок	907		результат по операциям по сделкам РЕПО	112	
закрытие вклада	908		расходы связанные с оплатой услуг банков	113	60
увеличение доли вклада	909		расходы связанные с получением кредитов, займов	114	
переоценка ценных бумаг	910		расходы связанные с размещением и обслуживанием ценных бумаг	115	
сплансированная кредиторская задолженность	911		содержание законсервированных объектов	116	
неполученная з/плата, утеря пропуска	912		расходы по рекультивации земли	117	
курсовая разница	913		расходы на подготовку и освоение производства	118	
прибыль прошлых лет	914		расходы на рекламу	119	
присужденные, признанные должником штрафы, пени, неустойки	915		расходы на проведение собрания акционеров	120	
получения в возмещение причиненных убытков	916		переоценка вклада	121	
дооценка ОС	917		налоги	122	
излишки ТМЦ	918		закрытие вклада в УК	123	1 032
безвозмездно полученные активы	919		переоценка ценных бумаг	124	
восстановление оценочных резервов	920		вознаграждение доверительным управляющим	125	
восстановление резерва под обесценение НЗС и оборудования	921		сплансированная кредиторская задолженность	126	
восстановление резерва под обесценение НЗС и оборудования	922		долги, нереальные ко взысканию	127	413
полезные возвраты от списания прочих активов	923		курсовая разница	128	
средства гос. помощи	924		убытки прошлых лет	129	
результат по итогам инвентаризации	925		присужденные, признанные организацией штрафы, пени, неустойки	130	2 317
чрезвычайные доходы	926		возмещение причиненных организацией убытков	131	396
доходы от выполнения Киотского соглашения	927		расходы по демонтажу объектов, не учтенных в составе ОС	132	
прочие доходы	928		недостача ТМЦ	133	
	929	39	хищения (виновники не установлены)	134	
	930		ОС, НМА не используемых в производстве	135	
			отчисления в оценочные резервы	136	66
			уценка запасов	137	9 003
			обесценение НЗС и оборудования	138	
			начисление оценочных обязательств	139	
			списание объектов НЗС, оборудования к установке, материалов	140	
			НДС по списываемой кредиторской задолженности	141	
			результат по итогам инвентаризации	142	
			потери от брака	143	
			расходы в связи с чрезвычайными событиями	144	
			расходы от выполнения Киотского соглашения	145	
			прочие расходы	146	
Всего прибыли			Всего убытков	147	2 232
Сальдо прибылей убытков	101 200		Сальдо прибыли		15 519
					85 681

3.5 Прибыль до налогообложения, текущий налог на прибыль

Показатели	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.,	87 910	118 454
Условный расход по налогу на прибыль, тыс.руб	17 582	23 691
Постоянное налоговое обязательство, тыс.руб	2 796	623
Изменение отложенного налогового актива, тыс.руб	- 10 946	-13 388
Изменение отложенного налогового обязательства, тыс.руб	0	107
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.,	9 432	11 033

По данным бухгалтерского учета за 2018 год получена прибыль до налогообложения в размере - **87 910** тыс. руб.

3.6 Чистая прибыль

ОАО «Белон».

Чистая прибыль за 2018 год, тыс. руб.

Чистая прибыль к распределению за 2018 года, тыс. руб.



Аудитор 67 521

Бисел Ина Наталия Владимировна
аттестат №С1-000843 СРО ИП АПР

В «Отчете о финансовых результатах» за отчетный период отражены показатели: «Базовая прибыль на акцию» 6 руб/акция и «Разводненная прибыль на акцию» 6 руб/акцию - в отчете 0 тыс.руб/акцию, в результате полученной прибыли.

4. Активы баланса (состав средств)

Отчетный период характеризуется незначительным изменением оборотных и внеоборотных активов Компании. Состояние средств организации в денежной оценке тыс. руб., на 31.12.2018 составила 7 795 998 тыс. руб. в сравнении с прошлым годом увеличение на 0,8% или 60 726 тыс. руб.

4.1 Внеоборотные активы

На 31.12.2018г. средства, используемые организацией в своей деятельности более одного года в денежной оценке, составляют 1 939 493 тыс. руб.

Налоговый актив уменьшился на 10 922 тыс. руб. в связи с полученной прибылью в налоговом учете и использованием убытков прошлых лет для уменьшения налога на прибыль. Исполнительный орган ОАО «Белон» признает отложенный налоговый актив в полном объеме как актив на 31.12.2018г. в сумме 509 773 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов со сроком погашения свыше одного года в сумме 1 763 тыс.руб. (Лицензии на право пользования лицензионными продуктами), уменьшение произошло на 115 тыс. руб.

4.2 Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов составила на 31.12.2018г. 1 650 тыс. руб., накопленная амортизация 1 233 тыс. руб.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		тыс. рублей		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	пересценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 18 г. 1	3 430	(1 852)		(1 780)	1127	(508)					1 650	(1 233)
	5110	за 20 17 г. 2	3 430	(1 344)		()		(508)					3 430	(1 852)
в том числе:		за 20 18 г. 1	480	(240)		()		(96)					480	(336)
Интеграция ЭТП ГПБ с КИС "САИЖ"		за 20 17 г. 2	480	(144)		()		(96)					480	(336)
		за 20 18 г. 1	1 780	(949)		(1 780)	1 127	(178)					480	(240)
Графический фильм		за 20 17 г. 2	1 780	(771)		()	0	(178)					0	(0)
		за 20 18 г. 1	1 170	(663)		(0)	0	(234)					1 780	(949)
Разработка системы управления звонками		за 20 17 г. 2	1 170	(429)		(0)	0	(234)					1 170	(897)
						(0)	0	(234)					1 170	(663)

4.3 Основные средства

За отчетный период изменений, в наличии и структуре основных средств не произошло, остаточная стоимость на 31.12.2018г. составила 3 802 тыс. руб.

в том числе:

Поступило основных фондов за 2018 год тыс. руб.

Выбыло основных фондов за 2018 год тыс. руб.

Начислена амортизация за 2018 год тыс. руб.

Накопленная амортизация по выбывшим объектам тыс. руб.

Процент изношенности основных средств 65%.

0
0
185
0
Аудитор
ГРУППА
ФИНАНСЬ
Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО ИП АПР

2.1. Наличие и движение основных средств

тыс. рублей


Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁵	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁵					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018 г. ¹	10 728	(6 741)	0	(0)	0	(185)			10 728	(6 926)
	5210	за 2017 г. ²	32 210	(23 657)	0	(21 492)	17 568	(654)			10 728	(6 741)
в том числе:	5201	за 2018 г. ¹	5 195	(1 600)	0	(0)	0	(113)			5 195	(1 713)
Здания и сооружения	5211	за 2017 г. ²	5 195	(1 386)	0	(0)	0	(213)			5 195	(1 600)
	5202	за 2018 г. ¹	1 950	(1 941)	0	(20 002)	16 333	(6)			1 950	(1 947)
Машины и оборудование	5212	за 2017 г. ²	21 952	(17 914)	0	(20 002)	16 333	(361)			1 950	(1 941)
	5203	за 2018 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)			0	(0)
Автотранспорт	5213	за 2017 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	()			0	(0)
	5204	за 2018 г. ²	3 392	(3 200)	0	(1 489)	1 235	(66)			3 392	(3 266)
Инвентарь	5214	за 2017 г. ²	4 872	(4 357)	0	(1 489)	1 235	(79)			3 392	(3 200)
	5205	за 2018 г. ²	191	(0)	0	(0)	0	(0)			191	(0)
Земельный участок	5215	за 2017 г. ²	191	(0)	0	(0)	0	(0)			191	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018 г. ¹	0	(0)		(0)	0	()			0	(0)
	5230	за 2017 г. ²	0	(0)		(0)	0	()			0	(0)
в том числе:	5221	за 2018 г. ¹		()	0	()		()			0	(0)
Здания и сооружения	5231	за 2017 г. ²		()	0	()		()				()
	5222	за 2018 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)			0	(0)
Машины и оборудование	5232	за 2017 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)			0	(0)
	5223	за 2018 г. ¹	0	(0)		(0)	0	()			0	(0)
Транспортные средства	5233	за 2017 г. ²	0	(0)		(0)	0	()			0	(0)

4.4 Незавершенные капитальные вложения

Стоимость незаконченного строительства на 31.12.2018г. в денежной оценке составляет 0 тыс. рублей.

4.5 Долгосрочные финансовые вложения

Стоимость долгосрочных финансовых вложений в денежной оценке на 31.12.2018 г. составляет 1 423 738 тыс. руб. ОАО «Белон» по состоянию на 31.12.2018г. принадлежит 32,24% доли в уставном капитале ООО «ММК-УГОЛЬ». В сравнении с началом года сумма не изменилась.


Аудитор
 Сапелкина Наталья Владимировна
 аттестат №01-000843 СРО ИП АПР

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений											тыс.рублей	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 18 г. ¹	1 423 738		0	(0)				1 423 738		
	5311	за 20 17 г. ²	1 423 738		0	(0)				1 423 738		
в том числе:		за 20 18 г. ²	1 423 738			(0)				1 423 738		
		за 20 17 г. ¹	1 423 738		0	(0)				1 423 738		
Инвестиции в дочерние общества		за 20 18 г. ²	1 423 738		0	(0)				1 423 738		
		за 20 17 г. ²	1 423 738		0	(0)				1 423 738		
Инвестиции в зависимые общества		за 20 18 г. ²	0		0	(0)				0		
		за 20 17 г. ²	0		0	(0)				0		
Прочие долгосрочные финансовые вложения		за 20 18 г. ²	0		0	(0)				0		
		за 20 17 г. ²	0		0	(0)				0		

4.6 Оборотные активы

Основные виды оборотных активов можно подразделить на следующие группы: товарно-материальные ценности, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и прочие оборотные активы. На 31.12.2018г. оборотные средства, используемые организацией в своей деятельности в денежной оценке, составляют 5 856 505 тыс. руб.

4.6.1 Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2017г. составили 1 129 753 тыс. руб., на 31.12.2018г составили 1 106 656 тыс.руб., общее снижение 23 097 тыс.руб, это обусловлено гашением займов.

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений											тыс.рублей	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷					
Краткосрочные - всего	5305	за 20 18 г. ²	1 129 753		150	(23 247)				1 106 656		
	5315	за 20 17 г. ²	1 927 822		1 278 258	(2 076 327)				1 129 753		
в том числе:		за 20 18 г. ²	1 129 753		150	(23 247)				1 106 656		
		за 20 17 г. ¹	1 927 822		1 278 258	(2 076 327)				1 129 753		
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		за 20 18 г. ²	1 129 753		150	(23 247)				1 106 656		
		за 20 17 г. ²	1 927 822		1 278 258	(2 076 327)				1 129 753		
Прочие краткосрочные финансовые вложения		за 20 18 г. ²	0			()				0		
		за 20 17 г. ²	0			()				0		

ГРУППА
Финансы
Аудитор
Сапельина Наталья Владимировна
аттестат №С1-000843 СРО 17 АПР

На 31.12.2017г. сумма заемных средств, предоставленная дочерним обществам, составила	1 129 753
На 31.12.2017г. сумма задолженности по процентам составила	382 321
Всего выдано заемных средств дочерним за 2018 год в сумме	150
Погашено заемных средств за 2018 год в сумме	23 247
За пользование заемными средствами начислено процентов за 2018 год в сумме	100 404
Погашено процентов за 2018 год в сумме	271
Задолженность по заемным средствам на 31.12.2018 составила	1 106 656
Задолженность по процентам на 31.12.2018г	482 454

Беспроцентные займы отражены в балансе в составе дебиторской задолженности в сумме 1 701 060 тыс.руб.

4.6.2 Запасы

Запасы сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, запасных частей по себестоимости на 31.12.2018г. составили 2 564 тыс. руб., на 31.12.2017г. составляли 2 564 тыс. руб. Изменений в составе и структуре не произошло.

Наличие и движение запасов												тыс.рублей	
Наименование показателя	Код	Период		На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода			
				себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20	18	г.1	2564	()	0	(0)		x	2564	()	
	5420	за 20	17	г.2	6719	()	271457	(275612)		x	2564	()	
в том числе:	5401	за 20	18	г.1	0	()	0	(0)			0	()	
Сырье и материалы	5421	за 20	17	г.2	0	()	0	(0)			0	()	
Затраты в не завершенном производстве	5402	за 20	18	г.1	0	()		()			0	()	
(группа, вид)	5422	за 20	17	г.2	0	()		()			0	()	
Готовая продукция	5403	за 20	18	г.1	0		0	0			0	()	
	5423	за 20	17	г.2	0		0	0			0	()	
Товары (41,45)	5404	за 20	18	г.1	2564		0	(0)			2564	()	
	5424	за 20	17	г.2	6719		271457	(275612)			2564	()	

4.6.3 Дебиторская задолженность

	31.12.2018 г	31.12.2017	2018 г. (+/-)
Валюта баланса	7 795 998	7 735 272	+60 726
Стр. 1230	4 747 212	4 651 012	+96 200

2018 г. (+/-)
Финансы
 Аудитор

Савелкина Наталья Владимировна
 аттестат №01-000843 СРО ИП АПР

Доля в валюте	60,9%	60,0%	
Стр. 1231	7 745	16 105	-8 360
Стр. 1233	4 729 926	4 628 900	+101 026
Стр. 1236	5	102	-97
Стр. 1237	9 536	5 905	+3 631

Как видно из таблицы за 2018г. общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на с 4 651 012 тыс.руб. до 4 747 212 тыс. руб.

Дебиторская задолженность дочерних обществ на 31.12.2018г. – 4 729 926 тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности													тыс. рублей		
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^а	применяются проценты, штрафы и иные начисления ^б	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 17 г. 1	-	()											
	5521	за 20 16 г. 2	-	()											
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочие дебиторы		за 20 17 г. 1	-	()											
		за 20 16 г. 2	-	()											
по расчетам с покупателями и заказчиками		за 20 17 г. 1	-	()											
		за 20 16 г. 2	-	()											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г. 1	4 659 155	(8 143)	114 509			(17 687)	(-)	8 091			4 755 977	(8 765)	
	5530	за 20 17 г. 2	4 392 612	(18 031)	3 099 591			(2 833 048)	(-)	9 888			4 659 155	(8 143)	
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками		за 20 18 г. 1	2 355 033	(7 874)	7 420			(14 865)	()	8 091			2 347 588	(7 895)	
		за 20 17 г. 2	2 122 058	(17 740)	1 436 664			(1 203 689)	()	9 866			2 355 033	(7 874)	
расчеты по авансам выданным		за 20 18 г. 1	32 587	(224)	234			(554)	()				32 267	(2)	
		за 20 17 г. 2	34 874	(246)	33 780			(36 067)	(-)	22			32 587	(224)	
расчеты с прочими дебиторами		за 20 18 г. 1	2 271 535	(45)	106 855			(2 268)	()				2 376 122	(868)	
		за 20 17 г. 2	2 235 680	(45)	1 629 147			(1 593 292)	(-)				2 271 535	(45)	
Итого	5500	за 20 18 г. 1	4 659 155	(8 143)	114 509			(17 687)	(-)		x		4 755 977	(8 765)	
	5520	за 20 17 г. 2	4 392 612	(18 031)	3 099 591			(2 833 048)	(-)	9 888	x		4 659 155	(8 143)	

4.6.4 Денежные средства

Денежные средства общества по состоянию на 31.12.2018г. составили 56 тыс.руб.:

- в кассе 0 тыс.руб.;
- на расчетных счетах 56 тыс.руб.;
- прочие денежные средства 0 тыс.руб.

4.6.5 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов со сроком погашения до одного года в сумме 17 тыс.руб. (лицензии на право пользования лицензионными продуктами), уменьшение на 5 тыс.руб.

Финансы
Аудитор
Сапельина Наталья Владимировна
аттестат №01-000643 СРО ИП АПР

5. Пассивы баланса

5.1 Капиталы и резервы.

Чистые активы ОАО Белон на 31.12.2017г. составили 7 719 529 тыс. руб., на 31.12.2018г. чистые активы составляют 7 787 050 тыс. руб.

Основное место в собственном капитале предприятия на 31.12.2018г. занимает нераспределенная прибыль - 6 346 609 тыс.руб.

За отчетный период получена прибыль в сумме 67 521 тыс. руб.

Показатели	31.12.2017г.	31.12.2018г.
Уставной капитал	11 500	11 500
Добавочный капитал	1 424 916	1 424 916
Резервный капитал	4 025	4 025
Нераспределенная прибыль	6 279 088	6 346 609
Прибыль/убыток отчетного периода	87 577	67 521
Итого стоимость активов	7 719 529	7 787 050

5.2 Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы отражаются первоначально по фактической себестоимости, далее с учетом процентов.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2018г. составили - 205 тыс.руб.

5.3 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в валюте баланса составляет 8 624 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками в общем объеме "кредиторской" задолженности составляет - 8 155 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом текущая - 0 тыс. руб

Задолженность перед внебюджетными фондами текущая - 10 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом текущая - 455 тыс. руб.

Задолженность перед прочими кредиторами - 4 тыс. руб.

Задолженность перед обществами группы ОАО «Белон» - 7 641 тыс. руб.


ГРУППА
ФИНАНСЬ
Аудитор
Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат №01-000843 СРО ИП АПР

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.рублей

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 18 г. ¹							
	5571	за 20 17 г. ²							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г. ¹	15469	16865	(23710)	(0)		8624	
	5580	за 20 17 г. ²	624913	21029	(630473)	(0)		15469	
в том числе: поставки и подрядчики		за 20 18 г. ¹	15413	3558	(10816)	(0)		8155	
		за 20 17 г. ²	609283	13306	(607176)	(0)		15413	
авансы полученные		за 20 18 г. ¹	0	0	(0)	(0)		0	
		за 20 17 г. ²	0	0	(0)	(0)		0	
задолженность перед персоналом организации		за 20 18 г. ¹	0	0	(0)	(0)		0	
		за 20 17 г. ²	2648	6456	(9104)	(0)		0	
задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами		за 20 18 г. ¹	56	13303	(12894)	(0)		465	
		за 20 17 г. ²	12869	1267	(14080)	(0)		56	
прочие кредиторы		за 20 18 г. ¹	0	4	(0)	(0)		4	
		за 20 17 г. ²	113	0	(113)	(0)		0	
Итого	5550	за 20 18 г. ¹	15469	16865	(23710)	(0)	x	8624	
	5570	за 20 17 г. ²	624913	21029	(630473)	(0)	x	15469	

6. Затраты на производство


6. Затраты на производство

тыс.рублей

Наименование показателя	Код	За 20 18 г. ¹		За 20 17 г. ²	
Материальные затраты	5610		71		274 766
Расходы на оплату труда	5620		501		4 184
Отчисления на социальные нужды	5630		110		549
Амортизация	5640		627		1 089
Прочие затраты	5650		1 992		5 233
Итого по элементам	5660		3 301		285 821
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):					
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670				
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680				
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		3 301		285 821

7. Труд и заработная плата

- Фонд заработной платы работников за 2018 года составил 442 тыс. руб.;
- Выплаты и вознаграждения основному управленческому персоналу составили 267 тыс.руб;
- Среднесписочная численность работников – 1 чел.;
- Списочная численность по состоянию на 31.12.2017г. составила 2 чел., на 31.12.2018г. составила 1 чел., уменьшение за отчетный год составило 1 чел.


 Аудитор
 Сапелькина Наталья Владимировна
 аттестат №С1-000843 СРО ИП АИР

8. Корректировка бухгалтерской отчетности на начало отчетного периода

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы». Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

9. Информация о событиях после отчетной даты

В соответствии п.3 ПБУ 7/01 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на достоверность данной отчетности не произошло.

10. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В соответствии с п.4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочное обязательство может возникнуть из норм законодательства или в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и как следствие, у других лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязательства.

По состоянию на 31.12.2018г. году оценочное обязательство по выплате отпускных работникам 119 тыс. рублей.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства всего	69	87	37		119
В том числе: По оплате отпусков	69	87	37		119

11. Налоговые обязательства

Проверки

В 2017 году Межрайонной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2 по Кемеровской области в отношении ОАО «Белон» проводились встречные и камеральные проверки расчетов с поставщиками и покупателями, правильности исчисления налогов. Нарушений не установлено.

ГРУППА
Финансы
Аудитор
Савелкина Наталья Владимировна
аттестат №С 1-01-001

Сверка налоговых обязательств с данными налоговых органов по состоянию на 31.12.2018г.				
Налог	сальдо по данным бухгалтерского учета на 31.12.2018 ("+" переплата, "-" задолженность)	сальдо на 31.12.2018 по данным сверки с налоговыми органами ("+" переплата, "-" задолженность)	расхождение	объяснение расхождения
Налог на прибыль	1 749 349,00	4 111 114,00	-2 361 765,00	ФНС не начислила налог за 4 кв.2018г. Будет начислено ФНС в 2019г.
пеня по налогу на прибыль	1 324,00	1 324,00	0,00	
штраф по налогу на прибыль			0,00	
НДС	-185 781,00	59 489,00	-245 270,00	ФНС не начислила налог за 4 кв.2018г. Будет начислено ФНС в 2019г.
пеня по НДС			0,00	
штраф по НДС			0,00	
Налог на имущество	-222 205,00		-222 205,00	ФНС не начислила налог за 4 кв.2018г. Будет начислено ФНС в 2019г.
пеня по налогу на имущество	54,00	54,00	0,00	
штраф по налогу на имущество			0,00	
Страховые взносы ОПС	-7 461,00	15 639,00	-23 100,00	ФНС не начислила налог за 4 кв.2018г. Будет начислено ФНС в 2019г.
пеня по страховым взносам ОПС		7 318,00	-7 318,00	
штраф по страховым взносам ОПС			0,00	
Страховые взносы ФСС	45 181,00	251 602,00	-206 421,00	ФНС не отражен перерасход за 4 квартал 2018 в сумме 45 180 руб. и не отражено возмещение ден.средств в сумме 251 601руб. Будет отражено в 2019г.
пеня по страховым взносам ФСС			0,00	
штраф по страховым взносам ФСС			0,00	
Страховые взносы ОМС	-1 730,00	3 625,00	-5 355,00	ФНС не начислила налог за 4 кв.2018г. Будет начислено ФНС в 2019г.
пеня по страховым взносам ОМС		31,00	-31,00	
штраф по страховым взносам ОМС			0,00	
Налог на доходы физических лиц	-11 845,00	42 281,00	-54 126,00	ФНС не начислила налог за 4 кв.2018г. Будет начислено ФНС в 2019г.
пеня по НДФЛ		0,00	0,00	
штраф по НДФЛ			0,00	
Земельный налог	-11 585,00	34 755,00	-46 340,00	МРИ не начисляет авансовые платежи, декларация годовая в сумме 46 340 руб.
пеня по земельному налогу		0,00	0,00	
штраф по земельному налогу			0,00	
Транспортный налог	-23 050,00	69 150,00	-92 200,00	ФНС не начислила налог за 4 кв.2018г. Будет начислено ФНС в 2019г.
пеня по транспортному налогу		0,00	0,00	
штраф по транспортному налогу			0,00	

12. Риски Общества

12.1 Отраслевые риски

Особенность рынка коксующегося угля в том, что на сегодняшний день есть возможности для открытия новых производств с запасами высококачественного угля, востребованного в металлургии. В настоящее время на рынке предложения угольного концентрата сбалансированы, что уменьшает вероятность роста рыночных цен на концентрат коксующихся углей.

Касательно рынков сбыта - фактором, который влияет на сбыт Обществом

концентрата коксующихся углей, является стабилизация и/или снижение объемов выпуска металлопродукции. Так, снижение объемов выпуска металлопродукции может негативно сказаться на рентабельности продаж концентрата коксующихся углей. Повышение цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности могут также иметь негативное влияние.

С целью повышения эффективности деятельности компании разработана и реализуется программа мероприятий по снижению затрат.

12.2 Страновые и региональные риски

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации и подвержено всем рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране.

Политическая нестабильность может оказать неблагоприятное влияние на стоимость инвестиций в России.

Существуют определенные риски:

- вероятность существенного изменения законодательства, в том числе налогового, направленного на максимизацию бюджетных доходов, получаемых от сырьевых отраслей промышленности;

- в процессе реформирования органов государственной власти возможно упразднение, а также создание новых различных министерств и ведомств, регулирующих деятельность Эмитента, что может привести к отсутствию или задержке утверждения нормативных документов, влияющих на деятельность ОАО «Белон».

Риски, связанные с колебаниями мировой экономики: в настоящее время последствия глобального экономического кризиса продолжают оказывать некоторое влияние на все виды рисков. Основными чертами прошедшего кризиса являются резкое замедление экономического роста и усиление рецессии, падение цен на основные сырьевые товары, существенное снижение активности на финансовых рынках (сопровождающееся банкротством некоторых финансовых институтов), рост стоимости заёмных средств. Выход экономики из кризиса привел к увеличению спроса и повышению цен на сырье, в том числе на энергоносители.

Риски, связанные с налогово-бюджетной политикой Правительства РФ: как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. Общество является налогоплательщиком в федеральный, региональные и местные бюджеты. В условиях трансформации экономики существует риск изменения налоговых условий функционирования предприятия, налоговое законодательство и особенности налогового учета в России часто меняются и поддаются неоднозначному толкованию. Процесс реформирования налогового законодательства еще не завершен, в ходе такой реформы возможны его существенные изменения.

Региональные риски:

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность на территории Кемеровской области. Администрация Кемеровской области оказывает влияние на деятельность Общества посредством принятия законодательных и регулятивных мер, что может повлиять на финансовое положение и результаты деятельности общества. Ввиду того, что дочерние общества осуществляют свою деятельность на территории Кемеровской области, влияние Администрации Кемеровской области на деятельность Общества является значительным. Ухудшение производственной деятельности может произойти только в связи с общим ухудшением экономической ситуации по России в целом. Нарушение взаимодействия между участниками добывающего, стального и транспортного сегментов в ближайшей, среднесрочной или долгосрочной перспективе не предвидится.

Из-за отдаленности Общества и дочерних компаний от рынков, на которых осуществляется продажа производимых товаров, зависимость от величины ж/д тарифов может быть существенной. Однако, как показывает деловая практика, в целом такая

зависимость не нарушает долгосрочную финансовую устойчивость Общества.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического и политического характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Общества. Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать краткосрочные негативные экономические изменения в стране. Возникновение экстраординарной ситуации, возможно, скорее всего, из-за причин глобального мирового характера, что может негативно повлиять на доходы общества. Вместе с тем, сырьевая направленность деятельности в сочетании с умением мобилизовать внутренние резервы позволяет рассчитывать на незначительный размер таких негативных воздействий.

12.3 Финансовые риски

В 4-ом квартале 2009 года контроль над ОАО «Белон» перешел к ПАО «ММК». В целом, переход контроля над компанией к ПАО «ММК» положительно влияет на способность компании работать с традиционными международными банками, а также оказывает положительное влияние на бизнес компании, финансовое состояние и результаты деятельности. Вследствие указанных обстоятельств уровень финансовых рисков оценивается как незначительный. Общество сталкивается с инфляционными рисками. Отдельные расходы компании в значительной мере зависят от инфляционных ожиданий, в том числе, тарифы на услуги и продукты естественных монополий, рост которых не прекращается. Это также может неблагоприятно сказаться на издержках компании в ближайшей перспективе. При росте инфляции компания планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в основном за счет изменения существующих договорных отношений с потребителями с целью сокращения дебиторской задолженности покупателей, оптимизировать управление затратами. Общество делает все возможное, в том числе, путем проведения переговоров с поставщиками товаров и услуг, а также путем проведения тендерных акций, для того, чтобы сдерживать инфляцию издержек.

12.5 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

На деятельность Общества также оказывают влияние риски, связанные с изменением налогового законодательства Российской Федерации, а также с практикой его применения. Налоговым законодательством других государств деятельность ОАО «Белон» не регулируется.

Общество соблюдает действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения в толковании некоторых норм налогового законодательства, допускающих неоднозначное их понимание, с регулирующими органами. Данный риск, а равно риск изменения налогового законодательства влияет в той же степени, как и на всех субъектов коммерческого оборота. В частности, изменение налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок или изменения порядков и сроков расчета и уплаты налогов может привести к уменьшению чистой прибыли общества. В ходе деятельности осуществляется оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в право применении действующих законоположений.

Изменение судебной практики может привести к вынесению решений не в пользу Общества, что может негативно сказаться на результатах его деятельности. При этом, число судебных процессов, связанных с изменением судебной практики, в которых участвует Общество, незначительно, существенного влияния на его деятельность они не оказывают и не могут нанести существенного вреда. ОАО «Белон» осуществляет мониторинг складывающейся судебной практики по всем вопросам, связанным с деятельностью, для того, чтобы учитывать данную практику в текущей деятельности и

минимизировать возможные риски в данной области.

12.6 Риски, связанные с хозяйственной деятельностью

Риски, связанные с возможной ответственностью общества по долгам своих дочерних обществ, принимая во внимание крайне ограниченное число случаев, при которых такая ответственность может наступить по действующему российскому законодательству, и характер взаимоотношений эмитента с дочерними компаниями, риск ее наступления является минимальным.

13. Информация о связанных сторонах

ОАО «Белон» входит в группу лиц ПАО «ММК».

Информация о связанных сторонах приведена в части контрагентов, по которым производились операции или имеется задолженность.

№ п/п	Связанная сторона (Наименование)	Вид операций	Объем операций в стоимостном выражении, руб. (с учетом НДС)
1	ПАО «ММК» ИНН 7414003633	Услуги полученные Проценты по займам (начисленные)	153,600.00 0.12
2	ООО «ММК-УГОЛЬ» ИНН 4202050996	Реализация ТМЦ Услуги оказанные Аренда полученная Проценты по займам (начисленные) Покупка ТМЦ+услуги Услуги полученные	893,472.75 1,300.01 628,749.36 100,403,821.55 293,114.38 39,540.00
3	ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» ИНН 7455005710	Услуги полученные	354,000.00

Генеральный директор

В.Ф. Харченко

Бухгалтер



Р.Б. Серeda

06.03.2019

ГРУППА ФИНАНСЫ
Аудитор
Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат №С1-000843 СРО ИА АИФ

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено
печатью 44 ФРОК ВЕРЕ



Аудитор
Сапел Ана Наталья Владимировна
аттестат №01-005843



Аудитор
Сапел Ана Наталья Владимировна
аттестат №01-005843



Сапел Ана Наталья Владимировна
аттестат №01-005843

