

**Публичное акционерное общество
«Угольная компания «Южный Кузбасс»
и его дочерние компании**

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2017 год с заключением
независимого аудитора**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года.....	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2017 год	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2017 год.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2017 год.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2017 год.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров публичного акционерного общества «Южный Кузбасс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества ПАО «Южный Кузбасс» (ОГРН 1024201388661, 652877, Российская Федерация, Кемеровская область, город Междуреченск, ул. Юности, 6) и его дочерних предприятий (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, и консолидированных отчетов и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность (показатели раздела «Капитал», примечание 3 «Управление финансовыми рисками»)

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 12 368 350 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: минус 25 122 936 тыс. руб.), краткосрочные обязательства на ту же дату превышают краткосрочные активы на 112 281 731 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: на 119 307 228 тыс. руб.). Мы определили данный вопрос как ключевой, поскольку эти условия, наряду с другими факторами, изложенными в Примечании 3 (см. «Управление финансовыми рисками») свидетельствует о том, что будущее развитие Группы зависит от способности руководства увеличить ликвидность и долю собственных средств и снизить влияние

оцениваемых рисков. При этом руководство головной компании Группы полагает, что отсутствуют значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, а также что отсутствует неопределенность относительно возможности Группы выполнить свои обязательства в рамках обычной деятельности.

В связи с наличием указанных значительных событий и условий мы проанализировали их влияние на способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность и оценили действие иных факторов, которые могут нивелировать возможные последствия. Наши аудиторские процедуры включали, в частности: направление руководству запроса о проведении им оценки способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность; получение письменного заявления о такой оценке и о том, что планируемые будущие действия направлены на обеспечение возможности Группы непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты и что имеется безусловная практическая возможность выполнения этих планов; рассмотрение этой оценки на указанный период и анализ указанных планов руководства; получение доказательств наличия вероятности того, что в результате реализации этих планов ситуация улучшится. Мы проанализировали и, основываясь на опыте, дали собственную оценку наличия практической возможности выполнения планов руководства в данных обстоятельствах и их потенциальных результатов, в том числе с учетом положительной динамики изменения указанных показателей, а также фактов и информации, о которых стало известно после отчетной даты.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание пользователей отчетности на примечание 31 к консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается значительная концентрация операций Группы со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с данным вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Наше мнение о годовой консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой 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 аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой 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 Группы;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 Группы 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 консолидированной финансовой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПАО «Южный Кузбасс»

за 2017 год

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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 выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сведения об Аудиторе

Наименование - АО «Энерджи Консалтинг».

Государственный регистрационный номер 1047717034640.

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

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер 11606069294.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Виктория Саламатина

27.04.2018



ПАО «Южный Кузбасс»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года

(в тысячах рублей)

	Прим.	на 31 декабря	
		2017г.	2016 г.
Активы			
Оборотные активы			
Запасы	10	1 781 561	1 594 743
Дебиторская задолженность и займы выданные	11	18 299 852	13 577 715
Авансовые платежи и предоплаты		243 418	317 704
Предоплата по налогу на прибыль		-	192
Денежные средства и их эквиваленты	12	15 547	18 256
Прочие активы		454 011	60 666
		20 794 389	15 569 276
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	13 536 748	15 722 774
Нематериальные активы	7	3 694 204	3 594 438
Дебиторская задолженность и займы выданные	11	85 769 960	80 093 440
Инвестиции в ассоциированные компании	8	304 839	286 833
Прочие финансовые активы	9	242 042	2 044 850
Отложенные налоговые активы	30	636 093	300 511
		104 183 886	102 042 846
Итого активы		124 978 275	117 612 122
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	20	27 115	27 115
Эмиссионный доход	20	247 327	247 327
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		(12 948 543)	(25 397 378)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		(12 674 101)	(25 122 936)
Неконтролирующие доли участия		305 451	3 649 325
Итого капитал		(12 368 650)	(21 473 611)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части	14	15 832	68 326
Кредиторская задолженность и авансы полученные	15	430 322	448 611
Обязательства по выплатам работникам, за вычетом текущей части	16	786 395	792 486
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	17	1 286 739	1 117 851
Отложенные налоговые обязательства	30	1 751 517	1 781 955
		4 270 805	4 209 229
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	127 949 018	129 370 457
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	14	212 995	777 180
Кредиторская задолженность и авансы полученные	15	3 924 131	3 096 206
Обязательства по выплатам работникам, текущая часть	16	98 621	108 167
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	17	96 515	127 017
Обязательства по налогу на прибыль		23 926	123 693
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	18	312 313	911 962
Прочие обязательства и резервы	19	458 601	361 822
		133 076 120	134 876 504
Итого обязательства		137 346 925	139 085 733
Итого капитал и обязательства		124 978 275	117 612 122

В.Н. Скулдиккий
Управляющий директор

С.А. Князева
Главный бухгалтер

ПАО «Южный Кузбасс»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2017 год

(в тысячах рублей)

		2017 г.	2016 г.
Продолжающаяся деятельность	Прим.		
Выручка	22	32 552 766	27 894 482
Себестоимость продаж	23	(19 921 991)	(19 717 278)
Валовая прибыль		12 630 775	8 177 204
Расходы на продажу и распространение	25	(784 096)	(1 048 549)
Общие и административные расходы	24	(3 308 838)	(3 167 810)
Прочие операционные доходы	26	575 245	930 425
Прочие операционные расходы	27	(2 844 413)	(937 073)
Операционная прибыль		6 268 673	3 954 197
Положительные курсовые разницы, нетто		2 263 526	9 202 653
Финансовые доходы	28	8 539 791	12 249 451
Финансовые расходы	28	(13 139 837)	(16 852 042)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия	8	18 008	26 732
Прибыль до налогообложения		3 950 161	8 580 991
Расходы по налогу на прибыль	30	(340 313)	(424 982)
Прибыль за отчетный период		3 609 848	8 156 009
Прибыль, приходящаяся на:			
собственников материнской компании		3 414 354	7 838 636
неконтролирующие доли участия		195 494	317 373
Прочий совокупный доход (расход):			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:			
Актуарные доходы (расходы) по планам с установленными выплатами		71 582	(185 440)
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:			
Чистые (расходы) доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(84 240)	32 426
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		3 597 190	8 002 995
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
собственников материнской компании		3 402 126	7 687 930
неконтролирующие доли участия		195 064	315 065
Прибыль на акцию	21	0,99	0,225

ПАО «Южный Кузбасс»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2017 год

(в тысячах рублей)

		на 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 950 161	8 580 991
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств	6	1 853 812	1 837 081
Финансовые расходы (доходы), нетто	28	4 600 046	4 602 591
Положительные курсовые разницы, нетто		(2 263 526)	(9 202 653)
Доля в прибыли в ассоциированных компаний	8	(18 008)	(26 732)
Убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов		1 733 543	214 056
Прочее		-	17 317
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		(186 818)	(415 141)
Дебиторской задолженности	11	(9 014 786)	13 764 164
Авансовых платежах и предоплатах		(390 635)	336 644
Торговой и прочей кредиторской задолженности		747 786	(3 503 071)
Авансах полученных		61 850	10 668
Кредиторской задолженности по налогам		(599 649)	(52 400)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		473 776	16 163 515
Платежи по налогу на прибыль		(287 534)	(250 159)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		186 242	15 913 356
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		1 430 985	9 950 603
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(666 788)	(674 133)
Возврат займов выданных		9 122 410	51 863 411
Предоставление займов выданных		(4 415 567)	(34 758 234)
Чистое движение по активам, удерживаемым до погашения		184 896	140 143
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		5 655 936	26 521 790
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Погашение кредитов и займов		(2 709 020)	(31 500 000)
Проценты уплаченные		(8 083 825)	(9 875 899)
Платежи по финансовой аренде		(752 043)	(1 080 152)
Дивиденды, выплаченные акционерам Группы		-	(245)
Поступление денежных вкладов собственников		7 900 000	-
Платежи по приобретению акций (долей участия)		(2 199 999)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		(5 844 887)	(42 456 296)
Чистое уменьшение денежных средств		(2 709)	(21 150)
Денежные средства на начало отчетного периода	12	18 256	39 406
Денежные средства на конец отчетного периода	12	15 547	18 256

ПАО «Южный Кузбасс»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2017 год
 (в тысячах рублей)

Приходится на собственников материнской компании

Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Фонд инструментов, имеющихся в наличии для продажи	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2016 г.	27 115	247 327	(24 790 559)	246 366	(853 185)	(25 122 936)	3 649 325	(21 473 611)
Прибыль за отчетный период	-	-	3 414 354	-	-	3 414 354	195 494	3 609 848
Прочий совокупный доход	-	-	-	(84 240)	72 012	(12 228)	(430)	(12 658)
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	-	-	-	72 012	72 012	(430)	71 582
Доходы/(расходы) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-	-	(84 240)	-	(84 240)	-	(84 240)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(192 161)	(192 161)
29 Приобретение неконтролирующих долей владения	-	-	1 146 709	-	-	1 146 709	(3 346 777)	(2 200 068)
20 Имущественный вклад	-	-	7 900 000	-	-	7 900 000	-	7 900 000
На 31 декабря 2017 г.	27 115	247 327	(12 329 496)	162 126	(781 173)	(12 674 101)	305 451	(12 368 650)

ПАО «Южный Кузбасс»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2016 год
 (в тысячах рублей)

Приходится на собственников материнской компании

Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Фонд инструментов, имеющихся в наличии для продажи	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого	Неконг-лирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2015 г.	27 115	247 327	(32 663 982)	213 940	(670 053)	(32 845 653)	3 334 260	(29 511 393)
Прибыль за отчетный период	-	-	7 838 636	-	-	7 838 636	317 373	8 156 009
Прочий совокупный доход	-	-	-	32 426	(183 132)	(150 706)	(2 308)	(153 014)
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	-	-	-	(183 132)	(183 132)	(2 308)	(185 440)
Доходы/(расходы) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-	-	32 426	-	32 426	-	32 426
Корректировка невостребованных дивидендов	-	-	34 787	-	-	34 787	-	34 787
На 31 декабря 2016 г.	27 115	247 327	(24 790 559)	246 366	(853 185)	(25 122 936)	3 649 325	(21 473 611)

1. Общая информация о ПАО «Южный Кузбасс», его дочерних предприятиях и их деятельности

ПАО «Южный Кузбасс» (далее – Компания) образовано в 1993 году в результате объединения нескольких угледобывающих и перерабатывающих производств.

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

ПАО «Южный Кузбасс» и его дочерние предприятия далее совместно именуется «Группа». Основная деятельность Группы и ее дочерних компаний связана с добычей, обогащением и реализацией угольной продукции, осуществляемой на территории Российской Федерации и за рубежом.

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы – Российская Федерация.

Группа непосредственно контролируется АО «Мечел – Майнинг», владеющим 96.59% в акционерном капитале Группы.

Господин Зюзин И.В. и члены его семьи являются фактической контролирующей Группу стороной. Ниже приводится краткое описание основных дочерних предприятий Группы:

Дочернее предприятия	Основная деятельность
АО «Взрывпром Юга Кузбасса»	Производство взрывчатых веществ
АО «Разрез Томусинский»	Добыча каменного угля открытым способом
ООО «МИД»	Издание газет
ОАО «Томусинское Энергоуправление»	Передача электроэнергии

Доля участия остальных, не перечисленных выше дочерних компаний в деятельности Группы, считается не существенной.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных существенных учетных оценок. Области, в которых при подготовке консолидированной финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются в Примечании 3.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, рубль также является функциональной валютой Группы.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов при операциях в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли как курсовые разницы.

Настоящая учетная политика и консолидированная финансовая отчетность Группы, подготавливаемая в соответствии с МСФО, базируется на следующих основополагающих допущениях:

- принцип начисления, согласно которому результаты операция и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления, даже если получение и выплата денежных средств и их эквивалентов произошли в ином периоде;
- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Группа действует, и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а так же что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних компаний, включая компании, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения компании, а в случае, когда приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

Неконтролирующие доли участия

Общий совокупный доход дочерних компаний, находящихся в частичном владении, относится на собственников материнской компании и на неконтролирующие доли участия пропорционально их соответствующим долям владения.

Ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях;

нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

2.2 Существенные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и резерва на снижение стоимости.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой, т.е. затраты, понесенные компанией в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых до того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, формируют стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой. Амортизация стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, не начисляется. Активы, связанные с разведкой и оценкой, должны быть проверены на обесценение, если факты и обстоятельства позволяют предположить, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, превышает возмещаемую стоимость.

Основное средство, используемое для добычи полезных ископаемых, учитывается по себестоимости за вычетом накопленного износа основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Если выгода от проведения вскрышных работ (т.е. деятельности по удалению пустых пород для получения доступа к запасам полезных ископаемых при разработке месторождений открытым способом) реализуется в форме произведенных запасов, затраты на осуществление данных работ учитываются в соответствии с принципами МСФО (IAS) 2 «Запасы». Если выгода представляет собой улучшенный доступ к запасам полезных ископаемых, организация признает данные затраты в качестве внеоборотного актива.

Первоначальная оценка расходов на ликвидацию и выбытие долгосрочного актива включается в стоимость этого актива. Обязательство по ликвидации и выбытию долгосрочного актива отражается в момент выполнения условий признания резерва.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором объект находится.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся

непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Износ основных средств (кроме лицензий на добычу и группы основных средств «Добывающие основные средства») начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

Категория основных средств	Расчетные сроки полезного использования, лет
Земля	неограниченный
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

Амортизация стоимости приобретенных лицензий на добычу, а также группы основных средств «Добывающие основные средства» начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из объема доказанных и вероятных запасов.

2.2.2 Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

2.2.3 Лицензии на добычу полезных ископаемых

Лицензии на добычу полезных ископаемых – это особая категория активов, которая представляет права пользования, права на добычу полезных ископаемых и разработку минеральных ресурсов. Лицензии на добычу полезных ископаемых оцениваются по себестоимости. Себестоимость включает в себя:

- цену покупки; и

- любые затраты непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Если лицензия приобретена в рамках сделки по объединению бизнеса, себестоимость этой лицензии равна ее справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость приобретенных лицензий на добычу полезных ископаемых основывается на проведенных независимыми горными инженерами оценках доказанных и вероятных запасов в течение срока действия лицензии.

Амортизируемая стоимость лицензии на добычу полезных ископаемых распределяется на систематической основе следующим образом:

- амортизация должна начинаться с того момента, когда этот актив становится доступным для использования;
- начисление амортизации лицензии производится ежемесячно. Начисление амортизации производится отдельно по каждой лицензии. Амортизация, начисленная за каждый период, признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда амортизационные отчисления включаются в балансовую стоимость других активов;
- для начисления амортизации лицензий на добычу Группа применяет метод списания пропорционально объему добычи, для расчета используются доказанные и вероятные запасы.

Доказанные и вероятные запасы определяются на основе независимых технико – экономических обоснований и оценок, выполненных горными инженерами. Группа принимает политику, в соответствии с которой внутренние горные инженеры ежегодно проводят обзор доказанных и вероятных запасов. Данная политика не изменяет подход Группы к измерению доказанных и вероятных запасов на дату их приобретения как часть объединения бизнеса, которое предусматривает привлечение независимых горных инженеров.

Лицензии на добычу полезных ископаемых подлежат тестированию на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанном в разделе 2.3.5 настоящей учетной политики.

2.2.4 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

2.2.5 Обесценение активов

На каждую дату составления финансовой отчетности Группа проверяет наличие признаков обесценения активов и, в случае их выявления, определяет их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

Признаками обесценения актива могут служить, по крайней мере, следующие обстоятельства:

- Внешние источники информации:
 - наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
 - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Группа осуществляет

деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;
 - балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию.
- Внутренние источники информации:
 - существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива;
 - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Группы, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также реклассификация срока службы актива с неопределенного на определенный;
 - из внутренней отчетности ясно, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
 - произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес – плана или годового бюджета Группы или отдельных подразделений;

В случае наличия любого признака обесценения Группа определяет возмещаемую стоимость актива, а потом проводит тестирование актива на обесценение, предполагающее сравнение его балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования.

В целях тестирования на обесценение может оказаться достаточным произвести оценку только справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, либо его ценности использования. Если любая из этих стоимостей превышает балансовую стоимость актива, то это свидетельствует о том, что актив не является обесцененным и исключает необходимость оценки второго показателя.

Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то последняя уменьшается до возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения актива и признается немедленно в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках.

После признания убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его остаточной стоимости, на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

Балансовая стоимость отдельных внеоборотных активов была обесценена на общую сумму 1 529 575 тыс. руб. вследствие отказа регулирующих органов в продлении срока действия лицензий на разведку и добычу. Возобновление горных работ и дальнейшее строительство в ближайшие годы не планируется из-за отрицательных экономических показателей (Примечание 27).

2.2.6 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, долговые ценные бумаги, кредиторскую задолженность и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива.

При оценке справедливой стоимости необходимо учитывать характеристики актива, которые могут повлиять на стоимость актива на дату оценки. Такие характеристики включают следующее:

- состояние и местонахождение актива;
- ограничения на продажу или использование актива при наличии таковых.

Исходными данными для оценки справедливой стоимости актива могут вступать:

- котированные цены (некотированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Группа может получить доступ на дату оценки (исходные данные 1 Уровня);
- исходные данные, которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива (так называемые данные 2 Уровня);
- ненаблюдаемые исходные данные для актива (исходные данные 3 Уровня).

При оценке справедливой стоимости актива учитывается способность участника рынка получать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котированных на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость котированных на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую отчетную дату.

2.2.7 Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода
- б) инвестиции, удерживаемые до погашения
- в) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и
- г) займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев

после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. Группа не имела финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

б) Инвестиции, удерживаемые до погашения

Данная категория включает долговые ценные бумаги с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые предприятие планирует и может удерживать до погашения, отличные от:

- (а) активов, которые предприятие после первоначального признания классифицирует как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка";
- (б) активов, которые предприятие классифицирует как имеющиеся в наличии для продажи; и
- (с) активов, которые подпадают под определение займов и дебиторской задолженности.

При первоначальном признании ценные бумаги, удерживаемые до погашения, оцениваются по стоимости приобретения, включая затраты по сделке:

- дополнительные издержки, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, к которым относятся суммы вознаграждения и комиссионных, уплаченных агентам, консультантам, брокерам и дилерам;
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств.

Последующая оценка осуществляется по амортизированной стоимости данных ценных бумаг с использованием метода дисконтирования (или метода эффективной ставки процента) за вычетом резерва по обесценению.

в) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котированных долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Первоначальная оценка других финансовых активов также основывается на их справедливой стоимости, но она корректируется на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением актива.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Справедливая стоимость некотированных долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль и отражаются в консолидированном отчете о

совокупной прибыли. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупной прибыли как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

з) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевого ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочей совокупной прибыли. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в составе операционных расходов.

2.2.8 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов.

2.2.9 Кредиты и займы

Кредиты и займы разделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам и займам подлежит обособленному представлению в консолидированном отчете о финансовом положении. В связи с этим Группа переклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения этой задолженности остается менее 12 месяцев с отчетной даты. Если Группа нарушила какие-либо из условий долгосрочного кредитного соглашения по состоянию на дату окончания отчетного периода или на более раннюю дату, в результате чего обязательство подлежит погашению по требованию, то Группа классифицирует обязательство как краткосрочное, даже если Кредитор согласился, после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, не требовать платежа на основании допущенного нарушения. Группа классифицирует обязательство как краткосрочное, поскольку на дату окончания отчетного периода у нее не было безусловного права откладывать его погашение на срок, составляющий не менее двенадцати месяцев после указанной даты.

2.2.10 Торговая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.2.11 Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают (см. Примечание 17). Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся. Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и

ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

2.2.12 Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Выручка для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и других аналогичных обязательных платежей.

2.2.13 Финансовые доходы и расходы

Процентные доход и расход отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

2.2.14 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

2.2.15 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога,

действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Консолидация дочерних обществ

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Исходя из условий лицензий и предыдущего опыта, руководство считает, что действующие лицензии на те месторождения полезных ископаемых, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия, будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группой заключены соглашения об операционной аренде земельных участков, помещений и оборудования с предприятиями и исполнительными органами власти городов и районов Кемеровской области, договорная стоимость имущества по которым составила 116 969 923 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 117 285 826 тыс. руб.).

Финансовая аренда

Группа заключила договора по выкупу производственного оборудования в лизинг. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок владения активом равен сроку экономического использования объекта) Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров финансовой аренды.

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируются на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение основных средств

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи, цены на полезные ископаемые, продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, запасов полезных ископаемых, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными.

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочная дебиторская задолженность и займы выданные Группы с учетом резерва по сомнительной задолженности составила 18 299 852 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 13 577 715 тыс. руб.). Основную сумму резерва составляет резерв, созданный на задолженность связанных сторон. Возможность взыскания данной дебиторской задолженности в большей степени зависит от эффективности принятых мер менеджментом Группы, а также других действий, находящихся за пределами контроля со стороны Группы. Возможность взыскания прочей дебиторской задолженности Группы определена на основе условий и информации, имеющихся на отчетную дату.

Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимостная оценка обязательства амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением

их толкования. По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства по восстановлению участков проведения работ и охрану окружающей среды составили 1 383 254 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 1 244 868 тыс. руб.).

Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 16). Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений.

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

Руководство Группы, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в консолидированной финансовой отчетности Группы созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут иметь иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

3. Управление финансовыми рисками

Условия осуществления деятельности

Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность на территории Кемеровской области Российской Федерации. Таким образом, Группа подвержена всем политическим и экономическим рискам, присущим России в целом и Кемеровской области в частности.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в отчетном периоде. В результате, в течение 2017 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 55,8453 руб. до 60,7503 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ была уменьшена до 7.75% в отчетном периоде;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими периодами.

Финансовые риски по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, увеличением спредов по торговым операциям.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и

нормативно – правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Валютный риск

Учитывая виды основной деятельности Группы, можно сказать, что Группы подвержена рискам, связанным с изменением ставки рефинансирования и курсов иностранных валют, установленных Центральным Банком Российской Федерации. Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке при прочих равных условиях отрицательно влияет на финансовое состояние Группы. В частности, в случае заимствования средств в виде кредитов с плавающей процентной ставкой увеличится сумма средств, подлежащих уплате в виде процентных расходов. В случае долговых обязательств с фиксированным доходом может относительно уменьшиться выручка Группы от продажи таких инструментов на рынке.

В Группе существует валютный риск ввиду наличия задолженности, которая выражена в иностранной валюте (см. Примечание 13). Группа является заемщиком на кредитном рынке. Частично займы Группы номинированы в долларах США и Евро. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США и Евро. В связи со значительным ростом курса валют влияние фактора валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы является значительным. В течение 2017 года вследствие понижения валютных курсов Группой зафиксирована прибыль от положительных курсовых разниц в размере 2 263 526 тыс. руб. (за 2016 год: 9 202 653 тыс. руб.).

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы может возникнуть потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и их эквивалентами. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, как минимум по состоянию на отчетную дату оцениваются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения процентных ставок. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

Балансовая величина торговой дебиторской и кредиторской задолженности за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Группа столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Политика Группы направлена на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей. Для достижения этой цели Группа стремится поддерживать баланс денежных средств (или согласованных кредитных линий) для соответствия ожидаемым требованиям на период как минимум 60 дней. Группа также стремится снизить риск ликвидности путем установления фиксированных процентных ставок (и, следовательно, денежных потоков) на части ее долгосрочных заимствований.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

На 31 декабря 2017 года	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 924 131	430 322	-
Кредиты и займы	127 949 018	-	-
Обязательства по финансовой аренде	212 995	15 832	-
Итого	132 086 144	446 154	-
На 31 декабря 2016 года	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 096 206	448 611	-
Кредиты и займы	129 370 457	-	-
Обязательства по финансовой аренде	777 180	68 326	-
Итого	133 243 843	516 937	-

Группа устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Группа управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик, рисков, лежащих в основе ее активов.

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

а) Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2017 года

Ряд поправок к МСФО вступил в силу впервые для периодов, начавшихся 1 января 2017 года или после этой даты. Характер и влияние каждой из поправок, принятых Группой, подробно рассматривается ниже.

Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств – раскрытие информации»

(Вступило в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

Данная поправка направлена на улучшение представляемой информации об обязательствах компании, возникающих в результате финансовой деятельности. Для выполнения этого раскрытия можно предоставить сверку балансовой стоимости на начало и конец периода всех статей, изменение сумм по которым были или могут быть классифицированы как финансовая деятельность. Сверка должна включать в себя:

- движения за период, включающие в себя:
- изменения денежных средств по финансовой деятельности
- изменения от приобретения (потери) контроля над дочерней компанией или иным бизнесом
- прочие неденежные изменения, например: курсовые разницы, новые договоры финансовой аренды, изменения справедливой стоимости. Сверка проведена в Примечании 12.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - признание отложенного налогового актива по нерезализованному убытку

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

Данная поправка поясняет учет отложенных налоговых активов, относящихся к долговым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости, но не считающихся обесцененными (например, инвестиция в облигации с фиксированной процентной ставкой, когда справедливая стоимость снизилась из-за изменений процентных ставок, однако актив при этом не обесценивался). В связи с этим, стандарт поясняет, что отложенные налоги должны признаваться для вычитаемых временных разниц, возникающих из-за нерезализованных убытков по долговым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости, в том случае, если соблюдаются все остальные условия признания отложенного налога, вне зависимости от того, удерживается ли актив до погашения или

	предназначен для продажи. Данный метод учета уже применяется Группой и, поэтому, данная поправка не будет оказывать влияния на финансовую отчетность.
Поправка к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» – Усовершенствование МСФО (период 2014-2016) (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)	Уточнена сфера применения МСФО (IFRS) 12: требования к раскрытиям в данном стандарте, за исключением раскрытий в параграфах В10-В16, применяются к долям вне зависимости от того, классифицированы ли они как удерживаемые для продажи, для распределения между собственниками или как прекращенная деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Другие требования к раскрытиям в МСФО (IFRS) 12 не актуальны для консолидированной организации, классифицированной как удерживаемая для продажи в сравнительном периоде, и поэтому не оказывают влияние на финансовую отчетность Группы.

б) Новые стандарты, интерпретации и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов и интерпретаций были выпущены Советом по МСФО и вступят в силу в будущих отчетных периодах, и не были досрочно применены Группой. Наиболее значительными из них являются:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 предусматривает единый механизм признания выручки и содержит требования к раскрытию соответствующей информации. Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», а также соответствующие разъяснения, в которых рассматривался порядок признания выручки.

Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. МСФО (IFRS) 15 устанавливает пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме возмещения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандартом МСФО (IFRS) 15 предусмотрены более развернутые требования к раскрытию и представлению информации, чем требования действующего стандарта. Введение новых требований к представлению информации повлечет за собой существенное изменение текущей практики и увеличение как объема, так и степени детализации информации, раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа планирует начать полное ретроспективное применение нового стандарта с 1 января 2018 г. Группа находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS).

В ходе подготовки к применению МСФО (IFRS) 15 Группа рассматривает следующие вопросы:

(а) Переменное возмещение

Некоторые договоры с покупателями предусматривают право на возврат продукции, торговые скидки или скидки за объем. МСФО (IFRS) 15 накладывает определенные ограничения в отношении предполагаемого размера переменного возмещения во избежание завышения отражаемой выручки. Группа не ожидает, что применение ограничения приведет к увеличению размера выручки, откладываемой на будущие периоды, по сравнению с отложенной выручкой согласно действующим в 2017 году стандартам.

Группа предоставляет право на возврат продукции в случае ее низкого качества. С учетом высокой стоимости обратной транспортировки продукции поставщику покупателя Группы не осуществляли возвратов продукции в больших объемах. Группа пришла к выводу, что после начала применения МСФО (IFRS) 15 она не будет производить существенных корректировок с целью учета будущих возвратов продукции.

(b) Гарантийные обязательства

Группа предоставляет гарантии своим покупателям в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Данные гарантии представляют собой гарантии-соответствия (подтверждающие соответствие продукции согласованным параметрам) и не предполагают оказания каких бы то ни было дополнительных услуг покупателям Группы. Такие гарантии будут и далее учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», что соответствует принятой практике.

(c) Требования к представлению и раскрытию информации

Группа предполагает, что объем примечаний к консолидированной финансовой отчетности увеличится вследствие раскрытия информации о существенных суждениях, сформированных в ходе определения цены сделки по договорам, предусматривающим переменное возмещение, в отношении того, как цена сделки распределяется на обязательства к исполнению, а также о допущениях, использованных для определения индивидуальной цены продажи для каждого обязательства к исполнению. Кроме того, увеличение объема раскрываемой информации ожидается в результате формирования существенных суждений при анализе договоров, если Группа придет к выводу о том, что она действует в качестве агента, а не принципала. Помимо этого, Группа будет представлять выручку, признанную по договорам с покупателями, в разбивке по категориям, отражающим влияние экономических факторов на характер, величину, сроки и неопределенность в отношении возникновения выручки и денежных потоков.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (оба обязательны к применению в периоде, начинающемся 1 января 2018 года или после этой даты);

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная редакция МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IFRS) 9 собраны требования относительно классификации, признания, обесценения и хеджирования финансовых инструментов. В отношении убытков от обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет «модель понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на «модель ожидаемых кредитных убытков», в соответствии с которой требуется более своевременное признание ожидаемых кредитных убытков. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но представление сравнительной информации не является обязательным. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Группа планирует применить новый стандарт на установленную дату вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Группа провела детальный анализ влияния применения всех аспектов МСФО (IFRS) 9. Анализ проводился на основании имеющейся в распоряжении информации, а его результаты могут впоследствии меняться по мере дальнейшего получения Группой в 2018 году обоснованной и подтверждаемой информации после начала применения МСФО (IFRS) 9. В общем смысле Группа полагает, что новый стандарт не окажет существенного влияния на ее консолидированный отчет о финансовом положении.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (обязателен к применению в периоде, начинающемся 1 января 2019 года или после этой даты).

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 устраняет классификацию договоров аренды на операционную и финансовую, и вместо этого внедряет единую модель учета договоров аренды. Арендаторы испытают наиболее существенное влияние новых требований в части увеличения активов по аренде и финансовых обязательств. Новый стандарт, вступающий в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г., заменит предыдущий стандарт по учету договоров аренды (МСФО (IAS) 17 «Аренда») и соответствующие интерпретации.

Группа планирует применять МСФО (IFRS) 16 с даты его вступления в силу и произвести корректировки с признанием суммарного эффекта от первоначального применения стандарта МСФО (IFRS) 16. В настоящее время Группа анализирует влияние данного стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность и предполагает, что оно будет существенным в отношении консолидированного отчета о финансовом положении.

5. Информация по сегментам

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из видов деятельности и производимой ей продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих трех отчетных сегментов:

- 1) Сегмент «Производство угольной продукции», который занимается производством и реализацией угольной продукции.
- 2) Сегмент «Реализация ТМЦ», в том числе является поставщиком горюче – смазочных материалов.
- 3) Сегмент «Оказание услуг и прочие виды деятельности» занимается оказанием транспортных и прочих видов услуг.

Руководство Группы осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков.

За 2017 г.	Производство угольной продукции	Реализация ТМЦ	Оказание услуг и прочие виды деятельности	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
Выручка						
Внешняя реализация	28 864 987	3 018 343	669 436	32 552 766	-	32 552 766
Между сегментами	2 249 481	188 746	1 406 728	3 844 955	(3 844 955)	-
Выручка-всего	31 114 468	3 207 089	2 076 164	36 397 721	(3 844 955)	32 552 766
Финансовые результаты						
Износ и амортизация	1 832 228	17 666	3 918	1 853 812	-	1 853 812
Процентные доходы	8 335 801	-	65 142	8 400 943	-	8 400 943
Процентные расходы	12 200 908	-	-	12 200 908	-	12 200 908
Расходы по налогу на прибыль	334 655	4 631	1 027	340 313	-	340 313
Операционные активы	21 191 545	-	732 995	21 924 540	(1 130 153)	20 794 387
Операционные обязательства	136 475 461	-	461 262	136 936 723	1 097 050	138 033 773
За 2016 г.	Производство угольной продукции	Реализация ТМЦ	Оказание услуг и прочие виды деятельности	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
Выручка						
Внешняя реализация	24 266 022	3 019 290	609 170	27 894 482	-	27 894 482
Между сегментами	2 701 561	159 237	1 468 985	4 329 783	(4 329 783)	-
Выручка-всего	26 967 583	3 178 527	2 078 155	32 224 265	(4 329 783)	27 894 482
Финансовые результаты						
Износ и амортизация	1 777 149	49 870	10 062	1 837 081	-	1 837 081
Процентные доходы	11 416 669	-	68 339	11 485 008	-	11 485 008
Процентные расходы	13 876 327	-	-	13 876 327	-	13 876 327
Расходы по налогу на прибыль	402 235	18 927	3 819	424 981	-	424 981
Операционные активы	24 125 481	-	596 225	24 721 706	(9 152 429)	15 569 277
Операционные обязательства	143 520 579	-	465 500	143 986 079	(9 109 575)	134 876 504

ПАО «Южный Кузбасс»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

б. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Добывающие активы	Незавершенное строительство и авансы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2016г.	165 078	4 756 565	19 354 112	4 865 203	65 251	2 763 958	5 976 286	37 946 453
Поступления	-	12 706	262 918	154 484	17	2 982	793 235	1 226 342
Выбытия	(2 530)	(113 664)	(351 462)	(312 287)	(2 390)	(70 183)	(1 472 426)	(2 324 942)
Реклассификация	-	453 049	842 467	33 780	274	129 077	(1 458 647)	-
На 31 декабря 2017 г.	162 548	5 108 656	20 108 035	4 741 180	63 152	2 825 834	3 838 448	36 847 853
Износ								
На 31 декабря 2016 г.	-	(2 700 323)	(14 264 719)	(3 994 936)	(55 094)	(1 208 607)	-	(22 223 679)
Начисление износа	-	(161 702)	(1 234 810)	(434 410)	(3 723)	(19 167)	-	(1 853 812)
Выбытия	-	69 251	344 098	311 680	2 222	39 135	-	766 386
Реклассификация	-	145 869	(107 353)	(332)	200	(38 384)	-	-
На 31 декабря 2017 г.	-	(2 646 905)	(15 262 784)	(4 117 998)	(56 395)	(1 227 023)	-	(23 311 105)

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Добывающие активы	Незавершенное строительство и авансы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2015 г.	165 078	4 770 215	20 160 808	5 210 605	65 953	2 790 347	5 977 916	39 140 922
Поступления	-	32 605	154 150	91 413	314	316 179	392 858	987 519
Выбытия	-	(83 859)	(1 244 128)	(450 077)	(1 016)	(402 439)	(469)	(2 181 988)
Реклассификация	-	37 604	283 282	13 262	-	59 871	(394 019)	-
На 31 декабря 2016 г.	165 078	4 756 565	19 354 112	4 865 203	65 251	2 763 958	5 976 286	37 946 453
Износ								
На 31 декабря 2015 г.	-	(2 568 691)	(14 144 097)	(3 962 978)	(51 979)	(1 458 067)	-	(22 185 812)
Начисление износа	-	(182 778)	(1 258 200)	(472 203)	(4 305)	(28 022)	-	(1 945 508)
Выбытия	-	51 146	1 137 551	440 245	1 161	277 538	-	1 907 641
Реклассификация	-	-	27	-	29	(56)	-	-
На 31 декабря 2016 г.	-	(2 700 323)	(14 264 719)	(3 994 936)	(55 094)	(1 208 607)	-	(22 223 679)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2015 г.	165 078	2 201 524	6 016 711	1 247 627	13 974	1 332 280	5 977 916	16 955 110
На 31 декабря 2016 г.	165 078	2 056 242	5 089 393	870 267	10 157	1 555 351	5 976 286	15 722 774
На 31 декабря 2017 г.	162 548	2 461 751	4 845 251	623 182	6 757	1 598 811	3 838 448	13 536 748

Активы, переданные в качестве обеспечения

Земельный участок, здания и оборудование, имеющие балансовую стоимость равную 645 995 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г. (на 31 декабря 2016 года: 737 327 тыс. руб.) рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковских кредитных линий и процентных займов Группы (Примечание 13).

За прошлые отчетные периоды компании Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды транспорта, машин и оборудования. Средний срок аренды не превышает пяти лет. В настоящей консолидированной финансовой отчетности эти договоры были отнесены к категории финансовой аренды, поскольку арендные договоры предусматривают возможность выкупа оборудования с передачей права собственности на него арендатору по окончании срока аренды.

Процентные ставки по обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров и составляют от 10,9% до 18,89% годовых. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость основных средств, приобретенных по договорам финансового лизинга составила 267 343 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 1 375 753 тыс. руб.).

7. Нематериальные активы

	<u>Лицензии на недропользование</u>	<u>Лицензии прочие</u>	<u>Прочие НМА</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2016 года	3 727 690	81 615	-	3 809 305
Поступления	-	10 321	879 502	889 823
Выбытия	(734 997)	(5 392)	-	(740 389)
На 31 декабря 2017 года	<u>2 992 693</u>	<u>86 544</u>	<u>879 502</u>	<u>3 958 739</u>
Амортизация и убыток от обесценения				
На 31 декабря 2016 года	(185 544)	(29 323)	-	(214 867)
Начисленная амортизация за период	(44 799)	(10 261)	-	(55 060)
Выбытия	-	5 392	-	5 392
На 31 декабря 2017 года	<u>(230 343)</u>	<u>(34 192)</u>	<u>-</u>	<u>(264 535)</u>
	<u>Лицензии на недропользование</u>	<u>Лицензии прочие</u>	<u>Прочие НМА</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2015 года	3 727 690	19 036	-	3 746 726
Поступления	-	62 579	-	62 579
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	<u>3 727 690</u>	<u>81 615</u>	<u>-</u>	<u>3 809 305</u>
Амортизация и убыток от обесценения				
На 31 декабря 2015 года	(135 927)	(12 006)	-	(147 933)
Начисленная амортизация за период	(49 617)	(17 317)	-	(66 934)
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	<u>(185 544)</u>	<u>(29 323)</u>	<u>-</u>	<u>(214 867)</u>
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2016 года	<u>3 542 146</u>	<u>52 292</u>	<u>-</u>	<u>3 594 438</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>2 762 350</u>	<u>52 352</u>	<u>879 502</u>	<u>3 694 204</u>

Расчет стоимости лицензий на недропользование производится на основе проектных данных разработки месторождения и включает стоимость истощения запасов добываемого полезного ископаемого и стоимость изымаемых полностью или не полностью (ухудшение качества) природных ресурсов при разработке месторождения.

В декабре 2017 года Группа приобрела права на технологическое присоединение к электросетям в целях повышения мощности энергопринимающих устройств Группы. Данные права были учтены в составе нематериальных активов добывающего сегмента со сроком полезного использования 25 лет.

8. Инвестиции в ассоциированные компании

Следующие компании были включены в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия:

Название	Вид деятельности	Соотношение долей участия в уставном капитале по состоянию на 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.
АО «ТРМЗ»	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства	25%	25%
АО «ТПТУ»	Деятельность промышленного железнодорожного транспорта	39.96%	39.96%

Обобщенная финансовая информация (существенные ассоциированные компании):

АО «ТРМЗ»

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Внеоборотные активы	66 036	58 782
Оборотные активы	507 426	470 718
Долгосрочные обязательства	(8 464)	(9 443)
Краткосрочные обязательства	(163 690)	(152 910)
Чистые активы	401 308	367 147
Текущая стоимость инвестиций	100 327	91 787
	2017 г.	2016 г.
Выручка	901 902	734 139
Прибыль до налогообложения	46 533	36 778
Чистая прибыль	34 161	27 474
Доля участия в прибыли	8 540	6 869

АО «ТПТУ»

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Внеоборотные активы	190 776	207 054
Оборотные активы	432 520	356 297
Долгосрочные обязательства	(2 906)	(3 759)
Краткосрочные обязательства	(108 597)	(71 491)
Чистые активы	511 793	488 101
Текущая стоимость инвестиций	204 512	195 046
	2017 г.	2016 г.
Выручка	430 209	409 503
Прибыль до налогообложения	33 233	66 115
Чистая прибыль	23 692	49 709
Доля участия в прибыли	9 468	19 863

9. Прочие финансовые активы

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	-	1 718 432
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые:		
- по справедливой стоимости	241 785	326 025
- по себестоимости	257	393
Прочие финансовые активы	242 042	2 044 850

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых финансовых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость ценных бумаг, удерживаемых до погашения, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года незначительно отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Ценные бумаги, удерживаемые до погашения, представлены в виде облигаций ПАО «Мечел» и учитываются по амортизированной стоимости с учетом внутренней эффективной ставки процента, которая составляла 8% - 13% в зависимости от вида облигаций. 22 июня 2017 года облигации ПАО «Мечел» были реализованы по рыночной стоимости АО ХК «Якутуголь» с убытком в сумме 184 896 тыс. руб. (см. примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа владела 2,56% доли в акционерном капитале ПАО «ЧМК» (81 000 штук). Группа учитывает эту инвестицию по справедливой стоимости в составе прочих финансовых активов и классифицирует как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, поскольку она приобрела менее 20% выпущенного акционерного капитала и не оказывает значительного влияния на компанию.

10. Запасы

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	975 320	849 538
Сырье и приобретенные запчасты	838 993	665 650
Незавершенное производство	12 134	99 035
Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(44 886)	(19 480)
Итого запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации	1 781 561	1 594 743

По состоянию на 31 декабря 2017 года запасы были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов на товарно-материальные запасы по чистой стоимости реализации. Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации составили 44 886 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 19 480 тыс. руб.).

11. Дебиторская задолженность и займы выданные

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Долгосрочная		
Займы выданные, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 30)	85 992 575	80 311 865
Третьих сторон	8 936	13 126
Резерв по сомнительной задолженности	(231 551)	(231 551)
Долгосрочные займы выданные	85 769 960	80 093 440
Краткосрочная		
Дебиторская задолженность, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 30)	17 838 241	5 396 849
Ассоциированных компаний	10 993	27 815
Третьих сторон	153 589	100 962
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	314 650	780 819
Резерв по сомнительной задолженности	(98 469)	(88 890)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 219 004	6 217 555
Займы выданные, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 30)	250 415	7 528 556
Третьих сторон	5 986	7 157
Резерв сомнительной задолженности	(175 553)	(175 553)
Краткосрочные займы выданные	80 848	7 360 160

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 18 219 004 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 6 217 555 тыс. руб.) была обесценена, и под нее был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности согласно учетной политике Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 года в отношении дебиторской задолженности связанных сторон был создан резерв сомнительной задолженности в сумме 231 551 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 231 551 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2017 года в отношении дебиторской задолженности третьих сторон был создан резерв сомнительной задолженности в сумме 274 022 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 264 443 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Процентные ставки по выданным займам варьируются в диапазоне: по рублевым займам – от 10.2% до 15.35%, по валютным – от 5.09% до 5.48%.

Балансовая величина торговой дебиторской и кредиторской задолженности за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

12. Денежные средства

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Денежные средства в кассе	371	307
Денежные средства на счетах в банках	15 176	17 949
	15 547	18 256

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года денежные средства с ограничением использования у Группы отсутствовали.

Ниже приведена сверка изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как денежные, так и неденежные движения:

	Кредиты и займы	Обязательства по финансовой аренде
На 31 декабря 2014 года	118 629 141	1 996 600
Движение денежных средств	(3 843 652)	(887 561)
Курсовые разницы	32 930 757	164 811
Изменения справедливой стоимости	-	-
Прочие изменения, включая начисление процентов	9 877 130	412 807
На 31 декабря 2015 года	157 593 376	1 686 657
Движение денежных средств	(41 375 899)	(1 080 396)
Курсовые разницы	(7 527 561)	149 247
Изменения справедливой стоимости	7 003 286	-
Прочие изменения, включая начисление процентов	13 677 255	89 998
На 31 декабря 2016 года	129 370 457	845 506
Движение денежных средств	(10 792 845)	(752 043)
Курсовые разницы	(2 684 479)	102 974
Изменения справедливой стоимости	-	-
Прочие изменения, включая начисление процентов	12 055 885	32 390
На 31 декабря 2017 года	127 949 018	228 827

В таблице выше не отражены передача безвозмездного вклада в имущество денежными средствами в размере 7 900 000 тыс. руб. и денежное вознаграждение, выплаченное неконтролирующим долям владения в размере 2 200 068 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе обеспеченных банковских кредитов отражена сумма задолженности, возникающая в соответствии с договором о переводе долга от 4 февраля 2016 года, в соответствии с которым ООО «Мечел – Сервис» передает все обязательства по возврату части основного долга, процентов на передаваемую часть, начисленных до даты передачи долга, а также процентов на передаваемую часть основного долга и неустойки за неисполнение переданного обязательства, начисляемых после передачи долга, в размере 7 003 286 тыс. руб. по номиналу.

13. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2017 года		На 31 декабря 2016 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Краткосрочные				
Банковские кредиты:				
- обеспеченные	127 427 060	127 471 260	128 841 082	128 899 077
- необеспеченные	521 958	521 958	529 375	529 375
Итого кредиты и займы	127 949 018	127 993 218	129 370 457	129 428 452

Справедливая стоимость кредитов и займов Группы выражена в следующих валютах:

	Процентные ставки	на 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.
Плавающие процентные ставки			
Руб.	9.25% - 14.5%	74 130 779	74 612 670
Доллар США	1.83% - 8.91%	53 636 469	54 586 653
Евро	2.49%	181 770	171 134
		127 949 018	129 370 457

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года кредиты и займы были обеспечены залогом имущества и ценных бумаг (акциями ПАО «Южный Кузбасс», предоставленными материнской компанией АО «Мечел-Майнинг», и других компаний Группы Мечел), а также поручительствами материнской компании и связанных сторон (АО ХК «Якутуголь», ПАО «Мечел», ПАО «Коршуновский ГОК», Mechel Carbon AG, Mechel Carbon (Singapore) Pte. Ltd. и других компаний Группы Мечел). По состоянию на 31 декабря 2017 года стоимость заложенных основных средств составила 684 717 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 737 327 тыс. руб.).

В результате пролонгации ряда кредитных договоров Группой Кредиторам были уплачены дополнительные расходы в виде комиссий и страховых премий. Кредиты и займы по состоянию 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года были отражены Группой за вычетом вышеуказанных расходов. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма дополнительных расходов по кредитам и займам, уменьшающая кредитные обязательства, составила 44 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 57 995 тыс. руб.).

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, ограничение максимальной суммы задолженности и минимального размера собственного капитала, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий, как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Нарушение обязательств по выплате основного долга и процентов, несоблюдение ряда ограничительных условий, а также приведение в действие положений о перекрестном неисполнении обязательств привели к тому, что по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года вся долгосрочная задолженность, в рублевом эквиваленте равная сумме 88 010 980 тыс. руб. и 84 009 378 тыс. руб. соответственно, была переклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

В отчетном периоде было подписано дополнительное соглашение к договору на оказание услуг по предоставлению обеспечения с Mechel Carbon AG, согласно которому обеспечение, предоставляемое

Mechel Carbon AG в части синдицированного кредита по ПАО «Южный Кузбасс», пролонгируется до 31.12.2022 года. Дополнительное соглашение распространяет свое действие на отношения, возникшие с 09.12.2016 года.

06.04.2017 подписаны дополнительные соглашения к четырем кредитным договорам с Банком ГПБ (АО) на измененных условиях (сроки предоставления документов о реструктуризации всей задолженности Группы Мечел, перенос сроков предоставления дополнительного обеспечения, корректировка значений финансовых показателей Группы Мечел по результатам 2016 года, корректировка сроков предоставления отчетности по МСФО). В том же месяце произошло Событие реструктуризации согласно условиям кредитной документации с Банком ГПБ (АО) с ежемесячной капитализацией части процентных платежей, следовательно, погашение задолженности по кредитам будет осуществляться в период с 2020 по 2022 г., процентная ставка по кредитным договорам зафиксирована на уровне Ключевая ставка ЦБ РФ + 1,5% годовых.

10.04.2017 было получено Уведомление ПАО «Сбербанк» о выполнении Группой Мечел условий, необходимых для вступления в силу графиков погашения задолженности по действующим кредитным договорам с ПАО «Сбербанк» в период с 2020 по 2022 г. Процентная ставка по задолженности в рублях равняется Ключевой ставке ЦБ РФ + 1,5% годовых, по задолженности в долларах США – Libor 3m на дату котировки + 7% годовых.

Группой и ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» были заключены дополнительные соглашения к Договору залога от 30.12.14 года в обеспечение кредитных обязательств предприятия Группы Мечел – ООО «Мечел–Сервис» по кредитным договорам. Согласно условиям данных дополнительных соглашений срок действия обязательств перед ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» был продлен до 20.03.2020 года. Иных изменений, включая перечень заложенного имущества, не было.

По состоянию на 31 декабря 2016 продолжались переговоры о реструктуризации задолженности по кредитному договору с синдикатом иностранных кредиторов. В феврале 2017 года ряд кредиторов подали арбитражные требования в Лондонский международный арбитражный суд. В дальнейшем большинство кредиторов в составе синдиката отказались от своих претензий и в декабре 2017 года подписали соглашение о намерениях с целью дальнейшего проведения реструктуризации задолженности по кредитному договору. Согласно предварительным условиям реструктуризации предусмотрено продление окончательного срока погашения кредита до первого квартала 2022 года и снижение процентной ставки до уровня LIBOR плюс 3,5% годовых (с возможностью дальнейшего ее снижения до уровня LIBOR плюс 3% годовых).

Просроченная сумма по полученным кредитам по состоянию на 31.12.2017 составила 35 082 122 тыс. руб. (в т. ч. по синдицированному кредиту 34 560 163 тыс. руб.).

В течение 2017 года новых траншей не было.

14. Обязательства по финансовой аренде

За прошлые отчетные периоды компании Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды транспорта, машин и оборудования. Средний срок аренды не превышает пяти лет. В настоящей консолидированной финансовой отчетности эти договоры были отнесены к категории финансовой аренды, поскольку арендные договоры предусматривают возможность выкупа оборудования с передачей права собственности на него арендатору по окончании срока аренды.

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам финансовой аренды по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Менее 1 года	(212 995)	(777 180)
От 1 до 5 лет	(15 832)	(68 326)
	<u>(228 827)</u>	<u>(845 506)</u>

Процентные ставки по обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров и составляют от 10,9% до 18,89% годовых.

Ниже представлена остаточная стоимость арендованных активов:

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Производственные машины и оборудование	678 035	1 672 714
Транспортное оборудование и транспортные средства	-	1 462 361
Минус: накопленный износ	(410 692)	(1 759 322)
Остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды	267 343	1 375 753

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	на 31 декабря		на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Менее 1 года	104 232	666 571	212 995	777 180
От 1 до 5 лет	21 283	69 603	15 832	68 326
Проценты за просроченные платежи	135 702	151 237	-	-
Финансовые расходы	(32 390)	(41 905)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	228 827	845 506	-	-

15. Кредиторская задолженность и авансы полученные

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность:		
связанных сторон (Примечание 31)	452 950	479 783
ассоциированных компаний	17 875	47 185
третьих сторон	1 799 038	1 257 937
Прочая кредиторская задолженность:		
связанных сторон (Примечание 31)	637 595	501 573
третьих сторон	680 841	529 427
расчеты с персоналом	234 039	240 358
Авансы полученные:		
связанных сторон (Примечание 31)	86 592	343
третьих сторон	15 201	39 600
	3 924 131	3 096 206
Долгосрочная		
Торговая и прочая кредиторская задолженность третьих сторон	430 322	448 611
Итого	4 354 453	3 544 817

В составе долгосрочной прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отражено обязательство по штрафным санкциям (неустойка) по причине неисполнения обязательства по возврату сумм основного долга ПАО «Сбербанк»

16. Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, ПАО «Южный Кузбасс» и две ее дочерние компании – АО «Взрывпром Юга Кузбасса», АО «Разрез Томусинский» - применяют профессиональные пенсионные планы с установленными выплатами, предусматривающие выплату вознаграждений работникам, получившим право на пенсионное обеспечение и материальной помощи.

Материальная помощь выплачивается ежемесячно при наличии в компаниях средств на эти цели.

Вознаграждение работникам, получившим право на пенсионное обеспечение, выплачиваются один раз за весь период работы в угольной промышленности, при наличии стажа работы в угольной промышленности не менее 10 лет, в размере 15% среднемесячного заработка за каждый полный год

работы в угольной промышленности, при прекращении трудовых взаимоотношений с работодателем в связи с выходом на пенсию.

Пенсионный план с установленными выплатами подвергает Группу актуарным рискам, включающим риск изменения процентных ставок, риск дожития, зарплатный риск.

Процентный риск – Снижение процентной ставки повысит обязательства пенсионного плана.

Риск дожития – Текущие обязательства пенсионного плана с установленными выплатами рассчитываются с учетом оценки смертности участников программы как во время, так и по завершении работы на предприятии. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни участников пенсионного плана ведет к увеличению обязательств.

Зарплатный риск – Приведенные обязательства пенсионных планов с установленными выплатами рассчитываются на основе будущих заработных плат участников. Увеличение заработной платы участников ведет к увеличению обязательств пенсионного плана.

Актуарная оценка пенсий и иных пособий, выплачиваемых при увольнении и выходе на пенсию, проводится сертифицированным актуарием ежегодно на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки. При составлении настоящей консолидированной отчетности стоимость обязательств по установленным выплатам определена исходя из актуарной оценки на годовую дату с учетом прогноза актуария.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

	2017 г.	2016 г.
Ставка дисконтирования	7,60%	8,50%
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	5,40%	6,00%
Рост величины ежемесячной материальной помощи	5,00%	5,00%
Ставка, использованная для расчета аннуитета	5,00%	5,00%
Текучесть кадров	В зависимости от возраста: уменьшение с 20% в возрасте 20 лет до 2% по достижении пенсионного возраста	В зависимости от возраста: уменьшение с 20% в возрасте 20 лет до 2% по достижении пенсионного возраста

На 31 декабря 2017 года чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составили 885 016 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 900 653 тыс. руб.)

Изменения приведенной стоимости обязательств программ с установленными выплатами представлены ниже:

	2017 г.	2016 г.
Прогнозируемые обязательства на начало периода	900 653	675 741
Стоимость вклада за текущий период	32 055	26 520
Процентные расходы	75 793	59 975
Актуарные (прибыли)/убытки	(71 582)	185 440
Выплаты по программе	(51 903)	(47 023)
Прогнозируемые обязательства на конец периода	885 016	900 653

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Обязательства по выплатам работников, за вычетом текущей части	786 395	792 486
Обязательства по выплатам работников, текущая часть	98 621	108 167
Чистая отражаемая величина	885 016	900 653

17. Обязательства по выбытию активов

Группа имеет целый ряд обязательств по выбытию активов, которые она обязана выполнять согласно

нормам законодательства или положениям договоров после окончательного снятия активов с эксплуатации. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в течение многих лет и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выбытия активов. Обязательства Группы по выбытию активов преимущественно относятся к ее добывающим компаниям с соответствующими местами захоронения отходов и свалками, а также к разрабатываемым Группой месторождениям.

В таблице ниже представлены обязательства по выбытию активов:

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Долгосрочные обязательства по выбытию активов	1 286 739	1 117 851
Краткосрочные обязательства по выбытию активов	96 515	127 017
Итого обязательства по выбытию активов на конец периода	1 383 254	1 244 868

18. Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Основная сумма долга по НДС, НДСП	165 868	339 302
Основная сумма долга во внебюджетные фонды	77 712	480 937
Пени, штрафы	14	3 019
Прочее	68 719	88 704
	312 313	911 962

19. Прочие обязательства

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Начисления по неиспользованным отпускам	276 968	307 589
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	181 280	53 152
Прочие начисления	353	1 081
Всего прочих обязательств	458 601	361 822

20. Капитал

Начиная с 2002 по 2007 гг. активно шла реорганизация Компании путем присоединения дочерних предприятий Компании, происходили изменения в уставном капитале за счет конвертации их акций в акции Компании номиналом 4 копейки. В результате сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года составляет 1 444 тыс. руб.

Объявленный уставный капитал Компании, выпущенный и полностью оплаченный, включает только обыкновенные акции:

	на 31 декабря					
	2017г.			2016 г.		
	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Обыкновенные акции	36 109 217	0, 04	27 115	36 109 217	0, 04	27 115
Итого акционерный капитал	36 109 217	0, 04	27 115	36 109 217	0, 04	27 115

Привилегированные акции Компания не выпускала. Выкуп собственных акций Компания не осуществляла.

Для целей составления финансовой отчетности первоначальная стоимость уставного капитала, выраженная в рублях, была скорректирована с учетом влияния инфлирования по состоянию на 31.12.2002 г.

Эмиссионный доход включает в себя превышение средств, поступивших в прошлых периодах в результате размещения акций, над номинальной стоимостью этих акций. По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года эмиссионный доход составляет 247 327 тыс. рублей.

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала, скорректированного с учетом инфляции по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года составляет 27 115 тыс. руб.

18 августа 2017 года, между Группой и материнской компанией АО «Мечел – Майнинг» был подписан договор вклада в имущество, в соответствии с которым Группе передается безвозмездно в качестве вклада в имущество денежные средства в размере 7 900 000 тыс. руб.

В отчетном периоде дополнительных эмиссий акций не проводилось.

Акции, зарезервированных для выпуска по опционам и договорам продажи акций, включая условия и суммы, не имеется.

Дивиденды

В течение 2017 года осуществлено начисление дивидендов по акциям АО «Разрез Томусинский» неконтролирующим акционерам в сумме 192 161 тыс. руб.

21. Прибыль (убыток) на акцию

Базовый и разводненный (убыток) / прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к (убытку)/прибыли акционеров ПАО «Южный Кузбасс»:

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к прибыли акционеров (руб.)	99	225

Прибыль (убыток) в расчете на акцию была рассчитана путем деления прибыли акционеров Группы на годовое средневзвешенное количество размещенных акций.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 36 109 217 штук по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

22. Выручка

	2017 г.	2016 г.
Выручка от продажи угля	28 864 987	24 266 022
Выручка от продажи ТМЦ	3 018 343	3 019 290
Прочая выручка	669 436	609 170
	32 552 766	27 894 482

23. Себестоимость продаж

	2017 г.	2016 г.
Материалы	6 225 217	6 665 696
Расходы на оплату труда	4 722 618	4 807 393
Товары для перепродажи	2 930 432	2 798 916
Износ	1 752 565	1 813 537
Энергозатраты	1 473 972	1 348 375
Расходы по аренде	1 220 248	1 170 743
Транспортные расходы	621 559	392 608

Расходы по ремонту и наладке	335 751	78 542
Страхование	180 993	171 772
Истощение минеральных резервов	45 511	49 617
Снижение/(Восстановление) стоимости запасов до чистой стоимости реализации	18 905	(42 870)
Прочие	394 220	462 949
	19 921 991	19 717 278

24. Общие и административные расходы

	2017 г.	2016 г.
Расходы на оплату труда	1 393 770	1 344 865
Налоги, кроме налога на прибыль	1 069 443	948 517
Расходы на охрану	154 762	159 134
Износ	100 812	22 833
Сырье и материалы	75 009	18 714
Расходы по аренде	32 342	14 630
Страхование	24 339	22 540
Расходы на аудит и консультирование	21 080	22 949
Транспортные расходы	9 697	149 727
Расходы по командировкам	2 519	3 760
Расходы по услугам банка	1 883	2 377
Прочие	423 182	457 764
	3 308 838	3 167 810

25. Расходы на продажу и распространение

	2017 г.	2016 г.
Транспортные расходы	303 382	556 915
Плата за использование товарных знаков	290 278	242 207
Расходы на оплату труда	80 073	90 317
Расходы по формированию резервов по дебиторской задолженности и займам выданным	16 392	59 726
Таможенные платежи	28 233	32 753
Износ	436	710
Восстановление резервов по дебиторской задолженности и займам выданным	(17 055)	
Расходы по списанию дебиторской задолженности	-	30
Прочие	82 357	65 891
	784 096	1 048 549

26. Прочие операционные доходы

	2017 г.	2016 г.
Прочие продажи	121 559	89 208
Восстановление резерва под условные обязательства	87 957	550 117
Восстановление резерва под обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства	74 848	39 868
Штрафы, пени к получению	46 868	-
Выручка от реализации основных средств и капвложений	24 835	62 025
Прибыль прошлых лет, выявленная в этом году	10 294	63 985
Прочие операционные доходы	208 884	125 222
	575 245	930 425

27. Прочие операционные расходы

	2017 г.	2016 г.
Убыток от обесценения внеоборотных активов	1 529 575	-
Начисление резерва под условные обязательства	231 092	52 762
Остаточная стоимость выбывших основных средств и капвложений	228 803	276 081
Начисление резерва на авансы под капитальное строительство	203 034	-
Работы по содержанию горных выработок в безопасном состоянии	178 666	187 786
Расходы, связанные с производством не давшего положительного результата	120 430	134 618
Пени и штрафы	59 997	76 940
Расходы социального характера	55 001	79 172
Себестоимость прочих продаж	25 088	28 432
Списанная в расходы часть невозмещенного НДС	4 958	1 541
Прочие операционные расходы	207 769	99 741
	2 844 413	937 073

Балансовая стоимость отдельных внеоборотных активов была обесценена на общую сумму 1 529 575 тыс. руб. вследствие отказа регулирующих органов в продлении срока действия лицензий на разведку и добычу. Возобновление горных работ и дальнейшее строительство в ближайшие годы не планируется из-за отрицательных экономических показателей.

28. Финансовые доходы и расходы

	2017 г.	2016 г.
Процентный доход по предоставленному финансированию	8 400 943	11 485 008
Амортизированная стоимость облигаций	123 764	130 238
Прощение долга по неустойкам	-	634 203
Прочие доходы	15 084	2
Итого	8 539 791	12 249 451
	2017 г.	2016 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	12 055 885	13 677 255
Расходы на оплату услуг поручительства по кредитам	563 253	521 776
Убыток от выбытия облигаций	184 896	-
Проценты за пользование денежными средствами	112 633	109 074
Проценты по обязательству по выбытию активов	105 718	93 525
Процентные расходы по обязательствам по выплатам работникам	75 793	59 975
Проценты по финансовой аренде	32 390	89 998
Пени и штрафы	9 269	2 291 426
Амортизированная стоимость кредиторской задолженности	-	9 013
Итого	13 139 837	16 852 042

Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период в сумме за вычетом сумм, капитализированных в состав актива, отвечающего определенным условиям. В 2016 года Группой были начислены расходы по штрафам, пени, неустойки за нарушение условий договоров в сумме 2 035 401 тыс. руб., в том числе неустойка перед ПАО «Сбербанк» в сумме 1 926 401 тыс. руб.

29. Приобретение компаний

АО «Разрез Томусинский» является дочерним предприятием Группы, которое занимается добычей угольной продукции. В июне 2017 года Группа приобрела дополнительную долю в размере 22.95%

уставного капитала Разреза Томусинского. Результат приобретения дополнительной доли Разреза Томусинского представлен ниже:

	16 июня 2017 года
Балансовая стоимость приобретенной доли в Разрезе Томусинском	3 346 777
Денежное вознаграждение, начисленное неконтролирующим долям владения	(2 200 068)
Разница признаваемая в составе нераспределенной прибыли	1 146 709

30. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли и убытках, включали следующие компоненты:

	2017 г.	2016 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(968 815)	(1 830 218)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	57 960
Изменения отложенных налоговых обязательств	30 438	14 265
Изменения отложенных налоговых активов	335 582	(16 977)
Прочие платежи (пени, штрафы по налогу на прибыль)	(91 304)	(86 199)
Перераспределение участника консолидированной группы налогоплательщиков	353 786	1 436 187
Расходы доходы по налогу на прибыль	(340 313)	(424 982)

В прошлые периоды ответственным участником ПАО «Мечел» был зарегистрирован договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) Мечел, а также изменения к договору в отношении количества участников КГН. ПАО «Южный Кузбасс» является участником КГН.

	2017 г.	2016 г.
Убыток прибыль до налога на прибыль	3 950 161	8 580 991
Расчетная сумма (дохода)/расхода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	790 032	1 716 198
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(449 719)	(1 291 216)
Расходы по налогу на прибыль	340 313	424 982

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемых для целей составления финансовой отчетности, и их базой для расчета налога на прибыль.

Ниже представлен налоговый эффект этих временных разниц, рассчитываемый по ставке 20%.

	на 31 декабря 2016 года	Признано в составе прибыли или убытка	на 31 декабря 2017 года
Налоговые эффект вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	(836 364)	121 355	(715 009)
Нематериальные активы и минеральные резервы	(763 758)	(8 948)	(772 706)
Запасы	(69 449)	4 291	(65 158)
Финансовая аренда	(62 539)	(71 408)	(133 947)
Прочие финансовые активы	(49 845)	40 897	(8 948)
Кредиты и займы	-	(55 749)	(55 749)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 781 955)	30 438	(1 751 517)
Налоговые эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	89 589	411	90 000
Обязательства по выбытию активов	120 904	319 985	440 889
Имеющиеся убытки	4 853	-	4 853

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	на 31 декабря 2015 года	Признано в составе прибыли или убытка	на 31 декабря 2016 года
Прочая кредиторская задолженность	21 356	15 148	36 504
Прочие начисления	63 809	38	63 847
Итого отложенные налоговые активы	300 511	335 582	636 093
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(1 481 444)	366 020	(1 115 424)
Налоговые эффект вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	(607 012)	(229 352)	(836 364)
Нематериальные активы и минеральные резервы	(741 355)	(22 403)	(763 758)
Запасы	(76 311)	6 862	(69 449)
Финансовая аренда	(237 284)	174 745	(62 539)
Прочие финансовые активы	(103 016)	53 171	(49 845)
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 764 978)	(16 977)	(1 781 955)
Налоговые эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	6 560	(6 560)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	59 053	30 536	89 589
Обязательства по выбытию активов	144 031	(23 127)	120 904
Имеющиеся убытки	4 853	-	4 853
Прочая кредиторская задолженность	13 461	7 895	21 356
Прочие начисления	58 288	5 521	63 809
Итого отложенные налоговые активы	286 246	14 265	300 511
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(1 478 732)	(2 712)	(1 481 444)

Группа признала отложенные налоговые обязательства по разницам, относящимся к обязательству по выплатам работникам в соответствии с пенсионными планами, и разницам, относящимся к изменению стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в составе постоянных налогооблагаемых активах.

31. Раскрытие информации о связанных сторонах

Продажи товаров (услуг) связанным сторонам проводились по обычным заявленным Группой ценам.

Группа создала резерв безнадежных и сомнительных долгов в отношении дебиторов – связанных сторон (Примечание 11). Информация о предоставленных и полученных гарантиях связанных сторон представлено в Примечании 13.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год.

	на 31 декабря			
	2017 г.		2016 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Займы выданные долгосрочные				
Материнская компания	34 909 605	-	28 714 608	-
ПАО "Мечел"	31 568 605	-	29 134 705	-
Прочие связанные стороны	19 282 814	-	22 231 000	-
Дебиторская задолженность				
Прочие связанные стороны	17 859 533	-	5 405 028	-

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Ассоциированные компании	10 732	-	22 431	-
Займы выданные краткосрочные				
Материнская компания	-	-	4 460 833	-
ПАО "Мечел"	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	250 415	-	2 892 169	-
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные				
Материнская компания	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	1 177 137	-	981 699
Ассоциированные компании	-	17 875	-	47 185
	103 881 704	1 195 013	92 860 774	1 028 884
	2017 г.		2016 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон
Выручка				
Прочие связанные стороны	31 661 804	-	25 744 342	-
Ассоциированные компании	83 056	-	71 040	-
Себестоимость				
Прочие связанные стороны	-	(2 771 977)	-	(4 463 564)
Ассоциированные компании	-	(147 162)	-	(126 667)
Административные расходы				
Прочие связанные стороны	-	(381 701)	-	(380 205)
Ассоциированные компании	-	(3 048)	-	(1 256)
Расходы на продажу и распространение				
Прочие связанные стороны	-	(422 917)	-	(601 553)
Ассоциированные компании	-	(62 381)	-	(75 280)
Прочие операционные доходы				
Прочие связанные стороны	54 628	-	202 725	-
Ассоциированные компании	5 765	-	11 578	-
Прочие операционные расходы				
Прочие связанные стороны	-	(690 880)	-	(677 143)
Ассоциированные компании	-	(3 570)	-	(4 920)
Финансовые доходы				
Материнская компания	-	-	4 055 230	-
Прочие связанные стороны	4 980 118	-	7 493 957	-
Финансовые расходы				
Прочие связанные стороны	-	(523 941)	-	(521 776)
	36 785 371	(5 007 577)	37 578 872	(6 852 364)

Вознаграждение ключевому управляющему персоналу включает выплаты ключевому управляющему персоналу Группы и директорам основных дочерних предприятий Группы. Вознаграждение состоит из годового оклада, премии, рассчитываемой по итогам достигнутых операционных результатов.

Общая сумма вознаграждения ключевому управляющему персоналу, включенная в состав общих и административных расходов за 2017 год составила 95 036 тыс. руб. (за 2016 год: 104 795 тыс. руб.)

32. События после отчетного периода

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

В договорах по предоставленным займам предприятиям Группы Мечел исключено условие о конвертации рублевых займов в валютные в случае достижения и превышения курса обмена валют, устанавливаемого Банком России, российский рубль к доллару США – 60 рублей за 1 доллар.

В феврале 2018г. подписан договор лизинга на приобретение перегружателя на срок до 20.02.2023г. Общая сумма лизинговых платежей составляет 71 513 тыс. руб.

В феврале 2018г. подписаны дополнительные соглашения к кредитным договорам с Банком ГПБ (АО) для исключения несоответствия в части начисляемой и уплачиваемой процентных ставок по кредитным соглашениям, возникшего в связи со значительным снижением Ключевой ставки ЦБ РФ за последние полгода. Дополнительные соглашения зафиксировали размер процентной ставки, подлежащей к уплате, до уровня текущей процентной ставки по кредитным соглашениям (КС + 1,5%).