

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

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2018 год с заключением
независимого аудитора**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года.....	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2018 год.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 год.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 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 2018 года, и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 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 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 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 2018 года капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 20 263 436 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: минус 12 368 650 тыс. руб.), краткосрочные обязательства на ту же дату превышают краткосрочные активы на 122 548 802 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: на 112 281 731 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 32 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;

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 - Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
Государственный регистрационный номер 1047717034640.

Место нахождения: 117630, город Москва, улица Обручева, дом 23, корпус 3, пом XXII, ком 96
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (РСА),
основной регистрационный номер (ОРНЗ) 11803077281.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Елена Ивановна Потрусова

30.04.2019

	Прим.	на 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
Активы			
Оборотные активы			
Запасы	11	3 065 965	1 781 561
Дебиторская задолженность и займы выданные	12	17 306 649	18 299 852
Авансовые платежи и предоплаты		277 324	243 418
Денежные средства и их эквиваленты	13	58 695	15 547
Прочие активы		352 441	454 011
		21 061 074	20 794 389
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	10 072 311	13 536 748
Нематериальные активы	8	3 638 119	3 694 204
Дебиторская задолженность и займы выданные	12	91 096 179	85 769 960
Инвестиции в ассоциированные компании	9	322 429	304 839
Прочие финансовые активы	10	364 532	242 042
Отложенные налоговые активы	31	629 321	636 093
		106 122 891	104 183 886
Итого активы		127 183 965	124 978 275
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	21	27 115	27 115
Эмиссионный доход	21	247 327	247 327
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		(20 855 736)	(12 948 543)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		(20 581 294)	(12 674 101)
Неконтролирующие доли участия		317 858	305 451
Итого капитал		(20 263 436)	(12 368 650)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части	15	122 714	15 832
Кредиторская задолженность и авансы полученные	16	501 348	430 322
Обязательства по выплатам работникам, за вычетом текущей части	17	764 231	786 395
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части	18	1 287 232	1 286 739
Отложенные налоговые обязательства	31	1 162 000	1 751 517
		3 837 525	4 270 805
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	133 351 530	127 949 018
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	15	158 989	212 995
Кредиторская задолженность и авансы полученные	16	8 878 997	3 924 131
Обязательства по выплатам работникам, текущая часть	17	84 002	98 621
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	18	69 407	96 515
Обязательства по налогу на прибыль		24 701	23 926
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	19	686 591	312 313
Прочие обязательства и резервы	20	355 659	458 601
		143 609 876	133 076 120
Итого обязательства		147 447 401	137 346 925
Итого капитал и обязательства		127 183 965	124 978 275

И.А. Ритиков

Управляющий директор

29.04.2019

Е.В. Журавлева

Заместитель главного бухгалтера по методологии

ПАО «Южный Кузбасс»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год

(в тысячах рублей)

		2018 г.	2017 г.
Продолжающаяся деятельность	Прим.		
Выручка	23	33 165 472	32 552 766
Себестоимость продаж	24	(20 094 129)	(19 921 991)
Валовая прибыль		13 071 343	12 630 775
Расходы на продажу и распространение	26	(1 781 424)	(784 096)
Общие и административные расходы	25	(2 922 513)	(3 308 838)
Прочие операционные доходы	27	489 940	575 245
Прочие операционные расходы	28	(3 376 327)	(2 844 413)
Операционная прибыль		5 481 019	6 268 673
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто		(8 497 810)	2 263 526
Финансовые доходы	29	7 007 083	8 539 791
Финансовые расходы	29	(12 029 804)	(13 139 837)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия	9	17 589	18 008
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(8 021 923)	3 950 161
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	31	436 403	(340 313)
(Убыток)/Прибыль за отчетный период		(7 585 520)	3 609 848
(Убыток)/Прибыль, приходящаяся на:			
собственников материнской компании		(7 597 520)	3 414 354
неконтролирующие доли участия		12 000	195 494
Прочий совокупный доход (расход):			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:			
Актуарные доходы по планам с установленными выплатами		8 518	71 582
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:			
Чистые расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(42 930)	(84 240)
Итого совокупный (расход)/доход за отчетный год, за вычетом налогов		(7 619 932)	3 597 190
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
собственников материнской компании		(7 632 339)	3 402 126
неконтролирующие доли участия		12 407	195 064
(Убыток)/Прибыль на акцию	22	(0,211)	0,99

ПАО «Южный Кузбасс»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2018 год
(в тысячах рублей)

		на 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(8 021 923)	3 950 161
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств	7	1 688 662	1 853 812
Финансовые расходы (доходы), нетто	29	5 022 721	4 600 046
Отрицательные/(Положительные) курсовые разницы, нетто		8 497 810	(2 263 526)
Доля в прибыли в ассоциированных компаний	9	(17 589)	(18 008)
Убыток от выбытия и обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов		2 743 005	1 733 543
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		(1 284 404)	(186 818)
Дебиторской задолженности	12	2 212 994	(9 014 786)
Авансовых платежах и предоплатах		58 422	(390 635)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		1 393 406	747 786
Авансах полученных		234 042	61 850
Кредиторской задолженности по налогам		374 290	(599 649)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		12 901 436	473 776
Платежи по налогу на прибыль		(156 521)	(287 534)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		12 744 915	186 242
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		1 308 609	1 430 985
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(442 484)	(666 788)
Возврат займов выданных		5 082 237	9 122 410
Предоставление займов выданных		(4 885 919)	(4 415 567)
Чистое движение по активам, удерживаемым до погашения		-	184 896
Потоки денежных средств, полученные от инвестиционной деятельности		1 062 443	5 655 936
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Погашение кредитов и займов		(3 638 992)	(2 709 020)
Проценты уплаченные		(9 912 018)	(8 083 825)
Платежи по финансовой аренде		(41 827)	(752 043)
Поступление денежных вкладов собственников		-	7 900 000
Платежи по приобретению акций (долей участия), облигаций		(171 373)	(2 199 999)
Движение денежных средств, полученные от финансовой деятельности		(13 764 210)	(5 844 887)
Чистое уменьшение денежных средств		43 148	(2 709)
Денежные средства на начало отчетного периода	13	15 547	18 256
Денежные средства на конец отчетного периода	13	58 695	15 547

ПАО «Южный Кузбасс»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 год
 (в тысячах рублей)

Капитал, принадлежащий 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 1 января 2018 г.	27 115	247 327	(12 329 496)	162 126	(781 173)	(12 674 101)	305 451	(12 368 650)
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS 9) (Прим. 2.2.1)	-	-	(274 854)	-	-	(274 854)	-	(274 854)
На 1 января 2018 г. с учетом корректировки IFRS 9	27 115	247 327	(12 604 350)	162 126	(781 173)	(12 948 955)	305 451	(12 643 504)
Убыток за отчетный период	-	-	(7 597 520)	-	-	(7 597 520)	12 000	(7 585 520)
Прочий совокупный (расход)/ доход	-	-	-	(42 930)	8 111	(34 819)	407	(34 412)
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам	-	-	-	-	8 111	8 111	407	8 518
Расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-	-	(42 930)	-	(42 930)	-	(42 930)
На 31 декабря 2018 г.	27 115	247 327	(20 201 870)	119 196	(773 062)	(20 581 294)	317 858	(20 263 436)

Примечания на стр. с 12 по 47 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Южный Кузбасс»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 год
 (в тысячах рублей)

Капитал, приходящийся 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)
Приобретение неконтролирующих долей владения	30	-	1 146 709	-	-	1 146 709	(3 346 777)	(2 200 068)
Имущественный вклад	21	-	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)

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 96.7% 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 предприятие	Основная деятельность
АО «Взрывпром Юга Кузбасса»	Производство взрывчатых веществ
АО «Разрез Томусинский»	Добыча каменного угля открытым способом
ОАО «Томусинское Энергоуправление»	Передача электроэнергии

Доля участия в производственной деятельности Группы остальных, не перечисленных выше дочерних компаний, 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 2.3.

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 нерезализованная 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 Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Применение дополнений к следующим стандартам не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) №12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (дополнение);
- МСФО (IAS) №7 «Отчет о движении денежных средств» (дополнение);
- МСФО (IAS) №12 «Налоги на прибыль» (дополнение).
- 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);

Группа завершила анализ последствий применения МСФО (IFRS) 9 и рассчитала влияние вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с 1 января 2018 г.:

- Увеличение баланса кредитов и займов на сумму 274 854 тыс. руб.;
- Результирующее уменьшение нераспределенной прибыли (накопленного дефицита) в сумме 274 854 тыс. руб.

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

2.2.2 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.

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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.

2.2.3 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.

2.2.4 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 2.2.6 настоящей учетной политики.

2.2.5 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.

2.2.6 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 2 533 894 тыс. руб. (в 2017 году -1 529 575 тыс. руб.) вследствие временного прекращения работ по строительству объектов шахты. Возобновление горных работ и дальнейшее строительство в ближайшие годы не планируется из-за отрицательных экономических показателей (Примечание 28).

2.2.7 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им. За исключением торговой дебиторской задолженности, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовые активы не классифицируются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном отражении к их справедливой стоимости прибавляются связанные с ними затраты по сделке.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Данная категория финансовых активов является наиболее значимой для Группы. Группа оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов

для получения договорных денежных потоков; и

- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениваться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Данная категория в основном включает в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность за исключением торговой дебиторской задолженности по договорам с предварительными ценами.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является владение для получения договорных денежных потоков и продажа; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Процентный доход, валютная переоценка, убытки от обесценения или его сторнирование по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Прочие изменения справедливой стоимости признаются через прочий совокупный доход. После прекращения признания финансовых активов из числа долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение их справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибылей и убытков в отличие от долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение справедливой стоимости которых остается в составе прочего совокупного дохода.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, которые в обязательном порядке должны оцениваться по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они относятся к категории инструментов эффективного хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи основного долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.

Несмотря на указанные выше критерии классификации долговых инструментов в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты при первоначальном признании могут быть отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это устраняет или существенно сокращает учетное несоответствие.

Торговая дебиторская задолженность по договорам с предварительными ценами учитывается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Торговая дебиторская задолженность по указанным договорам переоценивается на каждую отчетную дату на основе рыночной цены за определенный период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а их чистые изменения признаются в консолидированном отчете о прибыли (убытке) и о прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы) в основном, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Финансовые активы – Примечание 11;
- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 11.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для целей оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, когда требование удовлетворяет одному или нескольким из следующих критериев:

- покупатель просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- международные рейтинговые агентства отнесли покупателя к рейтинговому классу, который соответствует ситуации дефолта;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
- покупатель обанкротился;
- покупатель нарушил финансовые ограничительные условия; и
- возросла вероятность того, что покупатель обанкротится.

Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и договорным активам. Соответственно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива на каждую отчетную дату.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет двумерную модель. К отдельным существенным остаткам со специфическими характеристиками применялись отдельные нормы резервирования на основании данных за предыдущие периоды об отношениях между сторонами, индивидуального анализа их текущего финансового положения и прогнозных факторов по дебиторам и экономической среде. Ко всем прочим остаткам, которые сходны по своей природе, применялся стандартный подход с использованием матрицы резервов, основанной на данных Группы по кредитным убыткам за предыдущие периоды с учетом прогнозных данных. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для различных групп контрагентов со сходными характеристиками. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые уровни дефолта за предыдущие периоды и проводится анализ изменений в прогнозных оценках.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 11. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; кредиты и займы, кредиторская задолженность; либо как производные инструменты.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в консолидированный отчет о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 15).

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как валютные свопы и валютные опционы. Такие производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

За годы по 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа не имела производных финансовых инструментов, рассматриваемых в качестве инструментов хеджирования.

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 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.

2.2.10 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.

2.2.11 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.

2.2.12 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.

2.2.13 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 2018 года Группой заключены соглашения об операционной аренде земельных участков, помещений и оборудования с предприятиями и исполнительными органами власти городов и районов Кемеровской области.

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.

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 2018 года обязательства по восстановлению участков проведения работ и охрану окружающей среды составили 1 356 639 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 383 254 тыс. руб.).

Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 17). 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 2018 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 55,6717 руб. до 69,9744 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ варьировалась в диапазоне 7.25% - 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 спреда 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 14). 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 2018 года вследствие повышения валютных курсов Группой зафиксирован убыток от отрицательных курсовых разниц в размере 8 497 810 тыс. руб. (за 2017 год прибыль: 2 263 526 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 2018 года	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 878 997	501 348	-
Кредиты и займы	133 386 425	-	-
Обязательства по финансовой аренде	158 989	122 714	-
Итого	142 424 411	624 062	-
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	127 993 218	-	-
Обязательства по финансовой аренде	212 995	15 832	-
Итого	132 130 344	446 154	-

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. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

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 находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS).

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

(a) 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 покупатели 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 2018 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.

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

- 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.

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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.

6. 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 2018 г.	Производство угольной продукции	Реализация ТМЦ	Оказание услуг и прочие виды деятельности	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
Выручка						
Внешняя реализация	29 506 358	2 739 543	919 571	33 165 472	-	33 165 472
Между сегментами	1 898 388	189 977	1 404 691	3 493 056	(3 493 056)	-
Выручка-всего	31 404 746	2 929 520	2 324 262	36 658 528	(3 493 056)	33 165 472
Финансовые результаты						
Износ и амортизация	1 637 340	38 424	12 898	1 688 662	-	1 688 662
Процентные доходы	6 840 451	-	53 589	6 894 040	-	6 894 040
Процентные расходы	9 932 059	-	-	9 932 059	-	9 932 059
Доходы по налогу на прибыль	(424 013)	(9 277)	(3 113)	(436 403)	-	(436 403)
Операционные активы	21 202 205	-	806 870	22 009 075	(948 001)	21 061 074
Операционные обязательства	142 141 694	-	541 615	142 683 309	926 567	143 609 876
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

7. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Добывающие активы	Незавершенное строительство и авансы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2017г.	162 548	5 108 656	20 108 035	4 741 180	63 152	2 825 834	3 838 448	36 847 853
Поступления	-	190 759	340 937	143 614	3 424	147 653	73 584	899 971
Выбытия и обесценения	-	(7 834)	(723 465)	(30 678)	(3 777)	(83 031)	(2 628 261)	(3 477 046)
Реклассификация	-	465 359	493 440	70 555	-	(12 129)	(1 017 225)	-
На 31 декабря 2018 г.	162 548	5 756 940	20 218 947	4 924 671	62 799	2 878 327	266 546	34 270 778
Износ								
На 31 декабря 2017 г.	-	(2 646 905)	(15 262 784)	(4 117 998)	(56 395)	(1 227 023)	-	(23 311 105)
Начисление износа	-	(138 872)	(859 475)	(325 050)	(2 094)	(363 171)	-	(1 688 662)
Выбытия	-	3 625	691 494	28 407	3 344	74 430	-	801 300
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	-	(2 782 152)	(15 430 765)	(4 414 641)	(55 145)	(1 515 764)	-	(24 198 467)

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 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 2016 г.	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 и обесценения	(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)
Чистая балансовая стоимость								
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
На 31 декабря 2018 г.	162 548	2 974 788	4 788 182	510 030	7 654	1 362 563	266 546	10 072 311

Активы, переданные в качестве обеспечения

Земельный участок, здания и оборудование, имеющие балансовую стоимость равную 600 226 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 года: 645 995 тыс. руб.) рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковских кредитных линий и процентных займов Группы (Примечание 14).

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.

8. Нематериальные активы

	Лицензии на недропользование	Лицензии прочие	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2017 года	2 992 693	86 544	879 502	3 958 739
Поступления	-	16 849	-	16 849
Выбытия	-	(5 773)	-	(5 773)
На 31 декабря 2018 года	2 992 693	97 620	879 502	3 969 815
Амортизация и убыток от обесценения				
На 31 декабря 2017 года	(230 343)	(34 192)	-	(264 535)
Начисленная амортизация за период	(25 938)	(10 359)	(35 180)	(71 477)
Выбытия	-	4 316	-	4 316
На 31 декабря 2018 года	(256 281)	(40 235)	(35 180)	(331 696)
	Лицензии на недропользование	Лицензии прочие	Прочие НМА	Итого
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	2 992 693	86 544	879 502	3 958 739
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	(230 343)	(34 192)	-	(264 535)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2017 года	2 762 350	52 352	879 502	3 694 204
На 31 декабря 2018 года	2 736 412	57 385	844 322	3 638 119

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.

9. Инвестиции в ассоциированные компании

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

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Название	Вид деятельности	Соотношение долей участия в уставном капитале по состоянию на 31 декабря	
		2018г.	2017г.
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	
	2018 г.	2017 г.
Внеоборотные активы	59 095	66 036
Оборотные активы	453 551	507 426
Долгосрочные обязательства	(9 461)	(8 464)
Краткосрочные обязательства	(73 302)	(163 690)
Чистые активы	429 883	401 308
Текущая стоимость инвестиций	107 471	100 327
	2018 г.	2017 г.
Выручка	997 110	901 902
Прибыль до налогообложения	38 601	46 533
Чистая прибыль	28 575	34 161
Доля участия в прибыли	7 144	8 540

АО «ТПТУ»

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Внеоборотные активы	179 086	190 776
Оборотные активы	519 808	432 520
Долгосрочные обязательства	(1 236)	(2 906)
Краткосрочные обязательства	(159 726)	(108 597)
Чистые активы	537 932	511 793
Текущая стоимость инвестиций	214 958	204 512
	2018 г.	2017 г.
Выручка	444 400	430 209
Прибыль до налогообложения	34 616	33 233
Чистая прибыль	26 139	23 692
Доля участия в прибыли	10 445	9 468

10. Прочие финансовые активы

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	165 561	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	198 855	241 785
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	116	257
Прочие финансовые активы	364 532	242 042

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 2018 года и 31 декабря 2017 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, поскольку она приобрела менее 20% выпущенного акционерного капитала и не оказывает значительного влияния на компанию.

11. Запасы

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 038 058	975 320
Сырье и приобретенные запчасты	985 615	838 993
Незавершенное производство	59 065	12 134
Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(16 773)	(44 886)
Итого запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации	3 065 965	1 781 561

По состоянию на 31 декабря 2018 года запасы были отражены по чистой стоимости реализации. Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации составили 16 773 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 44 886 тыс. руб.).

12. Дебиторская задолженность и займы выданные

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Долгосрочная		
Займы выданные, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 30)	91 322 150	85 992 575
Третьих сторон	5 580	8 936
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(231 551)	(231 551)
Долгосрочные займы выданные	91 096 179	85 769 960
Краткосрочная		
Дебиторская задолженность, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 30)	15 557 031	17 838 241
Ассоциированных компаний	3 433	10 993
Третьих сторон	450 588	153 589
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	483 380	314 650
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(488 424)	(98 469)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 006 008	18 219 004
Займы выданные, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 30)	1 296 270	250 415
Третьих сторон	4 371	5 986
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(175 553)
Краткосрочные займы выданные	1 300 641	80 848

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 16 006 008 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 18 219 004 тыс. руб.) была обесценена, и под нее был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Группы. По состоянию на 31 декабря 2018 года в отношении дебиторской задолженности связанных сторон был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 231 551 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 231 551 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 года в отношении дебиторской задолженности

третьих сторон был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 488 424 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 274 022 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Процентные ставки по выданным займам варьируются в диапазоне: по рублевым займам – от 10.19% до 12.5%.

Балансовая величина торговой дебиторской и кредиторской задолженности за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

13. Денежные средства

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в кассе	343	371
Денежные средства на счетах в банках	58 352	15 176
	58 695	15 547

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 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
Движение денежных средств	(13 551 010)	(41 827)
Курсовые разницы	11 111 344	78 369
Изменения справедливой стоимости	(1 934 326)	-
Прочие изменения, включая начисление процентов	9 776 504	16 333
На 31 декабря 2018 года	133 351 530	281 702

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, возникшая 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.

14. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Краткосрочные				
Банковские кредиты:				
- обеспеченные	132 697 299	132 732 194	127 427 060	127 471 260
- необеспеченные	654 231	654 231	521 958	521 958
Итого кредиты и займы	133 351 530	133 386 425	127 949 018	127 993 218

Справедливая стоимость кредитов и займов Группы выражена в следующих валютах:

	Процентные ставки	на 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
Плавающие процентные ставки			
Руб.	9.25%	70 027 465	74 130 779
Доллар США	3.90% - 9.42%	63 100 486	53 636 469
Евро	2.23%	223 579	181 770
		133 351 530	127 949 018

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года балансовая стоимость заложенных основных средств составила 600 226 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 684 717 тыс. руб.).

Кредиты и займы по состоянию 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года были отражены Группой за вычетом вышеуказанных расходов. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма дополнительных расходов по кредитам и займам, уменьшающая кредитные обязательства, составила 34 895 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 44 200 тыс. руб.).

В 2017 году с российскими банками оформлена договоренность о реструктуризации кредитов на условиях погашения задолженности в период с 2020 по 2022 годы.

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, ограничение 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 применение положений о перекрестном неисполнении обязательств привели к тому, что по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года вся долгосрочная задолженность, в рублевом эквиваленте равная сумме 84 009 378 тыс. руб. и 87 048 775 тыс. руб. соответственно, была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

В результате переговоров с синдикатом иностранных банков достигнута договоренность о рефинансировании задолженности по соглашению о синдицированном кредите. Во второй половине 2018 года 99.9% задолженности было выкуплено компанией Группы Мечел - ООО «Мечел-БизнесСервис».

Просроченная сумма по полученным кредитам по состоянию на 31.12.2018 составила 40 118 750 тыс. руб. (в т. ч. по синдицированному кредиту 39 464 519 тыс. руб.).

В течение 2018 года новых кредитов и займов получено не было.

15. 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 2018 года:

	2018 г.	2017 г.
Менее 1 года	(158 989)	(212 995)
От 1 до 5 лет	(122 714)	(15 832)
	(281 703)	(228 827)

В 2018 году заключены договора лизинга на приобретение 12 единиц техники, в том числе 5 автобусов и 7 единиц горно-шахтного оборудования на общую стоимость 167 001 тыс. рублей с НДС.

Процентные ставки по обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров и составляют от 8.57% до 22.49% годовых. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость основных средств, приобретенных по договорам финансового лизинга составила 229 317 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 267 343 тыс. руб.).

Ниже представлена остаточная стоимость арендованных активов:

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Производственные машины и оборудование	261 975	678 035
Транспортные средства	16 841	
Минус: накопленный износ	(49 498)	(410 692)
Остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды	229 317	267 343

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	на 31 декабря		на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Менее 1 года	51 172	104 232	158 989	212 995
От 1 до 5 лет	121 932	21 283	122 714	15 832
Проценты за просроченные платежи	124 932	135 702	-	-
Финансовые расходы	(16 333)	(32 390)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	281 703	228 827	-	-

16. Кредиторская задолженность и авансы полученные

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность:		
связанных сторон (Примечание 31)	437 003	452 950
ассоциированных компаний	17 525	17 875
третьих сторон	2 836 218	1 799 038
Прочая кредиторская задолженность:		
связанных сторон (Примечание 31)	4 350 980	637 595
третьих сторон	671 867	680 841
ассоциированных компаний	4 894	-
расчеты с персоналом	224 675	234 039
Авансы полученные:		
связанных сторон (Примечание 31)	314 693	86 592
третьих сторон	21 142	15 201

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Долгосрочная	8 878 997	3 924 131
Торговая и прочая кредиторская задолженность третьих сторон	501 348	430 322
Итого	9 380 345	4 354 453

В составе долгосрочной прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отражено обязательство по штрафным санкциям (неустойка) по причине неисполнения обязательства по возврату сумм основного долга ПАО «Сбербанк»

17. 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:

	2018 г.	2017 г.
Ставка дисконтирования	8.60%	7.60%
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	5.00%	5.40%
Рост величины ежемесячной материальной помощи	5.00%	5.00%
Ставка, использованная для расчета аннуитета	5.00%	5.00%
Текущность 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 2018 года чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составили 848 233 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 885 016 тыс. руб.).

Изменения приведенной стоимости обязательств программ с установленными выплатами представлены ниже:

	2018 г.	2017 г.
Прогнозируемые обязательства на начало периода	885 016	900 653
Стоимость вклада за текущий период	(39 927)	32 055
Процентные расходы	67 261	75 793
Актуарные прибыли	(8 518)	(71 582)
Выплаты по программе	(55 599)	(51 903)
Прогнозируемые обязательства на конец периода	848 233	885 016

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

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Обязательства по выплатам работников, за вычетом текущей части	764 231	786 395
Обязательства по выплатам работников, текущая часть	84 002	98 621
Чистая отражаемая величина	848 233	885 016

18. 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	
	2018 г.	2017 г.
Долгосрочные обязательства по выбытию активов	1 287 232	1 286 739
Краткосрочные обязательства по выбытию активов	69 407	96 515
Итого обязательства по выбытию активов на конец периода	1 356 639	1 383 254

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

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Основная сумма долга по НДС, НДСП	291 055	165 868
Основная сумма долга во внебюджетные фонды	327 644	77 712
Пени, штрафы	1 104	14
Прочее	66 788	68 719
	686 591	312 313

20. Прочие обязательства и резервы

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Начисления по неиспользованным отпускам	256 213	276 968
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	98 958	181 280
Прочие начисления	488	353
Всего прочих обязательств	355 659	458 601

21. 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 2018 года и на 31 декабря 2017 года составляет 1 444 тыс. руб.

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

	на 31 декабря					
	2018 г.			2017 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 2018 года и на 31 декабря 2017 года эмиссионный доход составляет 247 327 тыс. рублей.

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала, скорректированного с учетом инфляции по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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 передаются 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.

В 2018 году дивиденды не начислялись.

22. 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	
	2018 г.	2017 г.
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к (убыткам)/прибыли акционеров (руб.)	(211)	99

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 2018 года и 31 декабря 2017 года.

23. Выручка

	2018 г.	2017 г.
Выручка от продажи угля	29 506 358	28 864 987
Выручка от продажи ТМЦ	2 739 543	3 018 343
Прочая выручка	919 571	669 436
	33 165 472	32 552 766

24. Себестоимость продаж

	2018 г.	2017 г.
Материалы	6 302 039	6 225 217
Расходы на оплату труда	4 460 778	4 722 618
Товары для перепродажи	2 473 128	2 930 432
Износ	1 631 327	1 752 565
Расходы по аренде	1 532 853	1 220 248
Энергозатраты	1 384 970	1 473 972
Транспортные расходы	878 949	621 559
Затраты на вскрышные работы	800 851	-
Страхование	163 106	180 993
Расходы по ремонту и наладке	105 906	335 751
Истощение минеральных резервов (Восстановление)/Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	27 242	45 511
	(21 611)	18 905
Прочие	354 591	394 220
	20 094 129	19 921 991

25. Общие и административные расходы

	2018 г.	2017 г.
Расходы на оплату труда	1 399 305	1 393 770
Налоги, кроме налога на прибыль	693 408	1 069 443
Расходы на охрану	148 009	154 762
Сырье и материалы	81 278	75 009
Износ	51 003	100 812
Расходы по аренде	33 958	32 342
Расходы на аудит и консультирование	22 913	21 080
Страхование	22 763	24 339
Транспортные расходы	14 310	9 697
Расходы по командировкам	2 770	2 519
Прочие	452 796	425 065
	2 922 513	3 308 838

26. Расходы на продажу и распространение

	2018 г.	2017 г.
Транспортные расходы	1 113 634	303 382
Плата за использование товарных знаков	297 025	290 278
Расходы на оплату труда	84 549	80 073
Таможенные платежи	18 374	28 233

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Износ	6 332	436
Расходы по формированию резервов по дебиторской задолженности и займам выданным	194 736	16 392
Восстановление резервов по дебиторской задолженности и займам выданным	-	(17 055)
Прочие	66 774	82 357
	1 781 424	784 096

В 2018 году Группа заключила ряд договоров продажи угля на условиях СРТ, когда затраты на доставку угля несет продавец, поэтому в 2018 году в составе коммерческих расходов наблюдается существенное увеличение транспортных расходов.

27. Прочие операционные доходы

	2018 г.	2017 г.
Восстановление резерва под условные обязательства	171 461	87 957
Прочие продажи	138 332	121 559
Выручка от реализации основных средств и капвложений	30 374	24 835
Восстановление резерва под обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства	-	74 848
Прочие операционные доходы	149 773	266 046
	489 940	575 245

28. Прочие операционные расходы

	2018 г.	2017 г.
Убыток от обесценения внеоборотных активов	2 533 894	1 529 575
Остаточная стоимость выбывших основных средств и капвложений	239 485	228 803
Работы по содержанию горных выработок в безопасном состоянии	130 473	178 666
Начисление резерва под условные обязательства	122 008	231 092
Расходы, связанные с производством не давшего положительного результата	68 139	120 430
Расходы социального характера	34 911	55 001
Себестоимость прочих продаж	22 312	25 088
Пени и штрафы	15 017	59 997
Списанная в расходы часть невозмещенного НДС	1 257	4 958
Начисление резерва на авансы под капитальное строительство	-	203 034
Прочие операционные расходы	208 831	207 769
	3 376 327	2 844 413

В 2018 году балансовая стоимость отдельных внеоборотных активов была обесценена на общую сумму 2 533 894 тыс. руб. (в 2017 году – 1 529 575 тыс. руб.) вследствие временного прекращения работ по строительству объектов шахты. Возобновление горных работ и дальнейшее строительство в ближайшие годы не планируется из-за отрицательных экономических показателей.

29. Финансовые доходы и расходы

	2018 г.	2017 г.
Процентный доход по предоставленному финансированию	6 894 040	8 400 943
Прощение долга по неустойкам	110 157	-
Амортизированная стоимость облигаций	1 107	123 764
Прочие доходы	1 779	15 084
Итого	7 007 083	8 539 791

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	2018 г.	2017 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	9 776 504	12 055 885
Пени и штрафы	1 524 448	9 269
Расходы на оплату услуг поручительства по кредитам	399 923	563 253
Убыток от выбытия облигаций	-	184 896
Проценты за пользование денежными средствами	139 222	112 633
Проценты по обязательству по выбытию активов	106 113	105 718
Процентные расходы по обязательствам по выплатам работникам	67 261	75 793
Проценты по финансовой аренде	16 333	32 390
Итого	12 029 804	13 139 837

Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период в сумме за вычетом сумм, капитализированных в состав актива, отвечающего определенным условиям. В 2018 года Группой были начислены расходы по штрафам, пени, неустойки за нарушение условий договора по синдицированному кредиту в сумме 1 524 448 тыс. руб.

30. 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 АО «Разрез Томусинский». Результат приобретения дополнительной доли в уставном капитале АО «Разрез Томусинский» представлен ниже:

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

31. Налог на прибыль

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

	2018 г.	2017 г.
Текущие доходы/(расходы) по налогу на прибыль	620 158	(968 815)
Изменения отложенных налоговых обязательств	589 517	30 438
Изменения отложенных налоговых активов	(6 772)	335 582
Прочие платежи (пени, штрафы по налогу на прибыль)	(136 156)	(91 304)
Перераспределение участника консолидированной группы налогоплательщиков	(630 344)	353 786
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	436 403	(340 313)

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.

	2018 г.	2017 г.
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(8 021 923)	3 950 161
Расчетная сумма (дохода)/расхода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	(1 097 606)	790 032
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	661 203	(449 719)
(Доходы)/Расходы по налогу на прибыль	(436 403)	340 313

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 2017 года	Признано в составе прибыли или убытка	на 31 декабря 2018 года
Налоговые эффект вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	(715 009)	587 166	(127 843)
Нематериальные активы и минеральные резервы	(772 706)	(13 187)	(785 893)
Запасы	(65 158)	(22 838)	(87 996)
Финансовая аренда	(133 947)	(13 855)	(147 802)
Прочие финансовые активы	(8 948)	(3 518)	(12 466)
Кредиты и займы	(55 749)	55 749	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 751 517)	589 517	(1 162 000)
Налоговые эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	90 000	499	90 499
Обязательства по выбытию активов	440 889	18 228	459 117
Имеющиеся убытки	4 853	-	4 853
Прочая кредиторская задолженность	36 504	(24 390)	12 114
Прочие начисления	63 847	(1 109)	62 738
Итого отложенные налоговые активы	636 093	(6 772)	629 321
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(1 115 424)	75 966	(532 679)
	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)
Прочая кредиторская задолженность	-	(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
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)

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.

32. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Группа создала резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторов – связанных сторон (Примечание 12). Информация о предоставленных и полученных гарантиях связанных сторон представлено в Примечании 14.

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

	на 31 декабря			
	2018 г.		2017 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Займы выданные				
долгосрочные				
Материнская компания	35 653 237	-	34 909 605	-
ПАО "Мечел"	33 523 105	-	31 568 605	-
Прочие связанные стороны	21 914 256	-	19 282 814	-
Дебиторская задолженность				
Прочие связанные стороны	15 568 742	-	17 859 533	-
Ассоциированные компании	3 433	-	10 732	-
Займы выданные				
краткосрочные				
Материнская компания	-	-	-	-
ПАО "Мечел"	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	1 296 270	-	250 415	-
Займы полученные				
краткосрочные				
Прочие связанные стороны	-	39 460 589	-	-
Краткосрочная				
кредиторская				
задолженность и авансы				
полученные				
Материнская компания	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	5 102 676	-	1 177 137
Ассоциированные компании	-	22 419	-	17 875
	107 959 043	44 585 684	103 881 704	1 195 012
	2018 г.		2017 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон
Выручка				
Прочие связанные стороны	30 715 458	-	31 661 804	-
Ассоциированные компании	48 564	-	83 056	-
Себестоимость				
Прочие связанные стороны	-	(2 895 558)	-	(2 771 977)
Ассоциированные компании	-	(67 734)	-	(147 162)
Административные расходы				
Прочие связанные стороны	-	(426 247)	-	(381 701)
Ассоциированные компании	-	(1 869)	-	(3 048)
Расходы на продажу и				
распространение				
Прочие связанные стороны	-	(1 254 359)	-	(422 917)
Ассоциированные компании	-	(51 292)	-	(62 381)

ПАО «Южный Кузбасс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год***(в тысячах рублей, если не указано иное)***Прочие операционные****доходы**

Прочие связанные стороны	27 970	-	54 628	-
Ассоциированные компании	70	-	5 765	-

Прочие операционные**расходы**

Прочие связанные стороны	-	(1 266 021)	-	(690 880)
Ассоциированные компании	-	(103)	-	(3 570)

Финансовые доходы

Материнская компания	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	4 276 605	-	4 980 118	-

Финансовые расходы

Прочие связанные стороны	-	(1 251 166)	-	(523 941)
	<u>35 068 667</u>	<u>(7 214 349)</u>	<u>36 785 371</u>	<u>(5 007 577)</u>

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 2018 год составила 99 171 тыс. руб. (за 2017 год: 95 036 тыс. руб.)

33. События после отчетного периода

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

21.01.2019 произведена уступка права требования в части синдицированного кредита между VTB Capital и ООО «Мечел-БизнесСервис» на сумму основного долга в размере 50 000 USD (3 316 тыс. руб.), процентов и пени в размере 11 597 USD (769 тыс. руб.). Таким образом, было завершено рефинансирование кредита синдиката иностранных банков, и единственным кредитором по синдицированному кредиту стала компания Группы Мечел - ООО «Мечел-БизнесСервис».