

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

**Консолидированная финансовая  
отчетность за 2020 год с заключением  
независимого аудитора**

## Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года.....	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год .....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2020 год.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2020 год.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	13

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества (ПАО) «Южный Кузбасс» (ОГРН 1024201388661, 652877, Российская Федерация, Кемеровская область – Кузбасс, город Междуреченск) и его дочерних предприятий (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 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.

### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на пункт «Допущение о непрерывности деятельности» раздела 2.1. «Основа подготовки финансовой отчетности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2020 года капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 34 385 958 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: минус 13 827 844 тыс. руб.), краткосрочные обязательства на ту же дату превышают краткосрочные активы на 79 399 004 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: на 89 275 318 тыс. руб.). Как отмечается в пункте «Допущение о непрерывности деятельности» раздела 2.1. «Основа подготовки финансовой отчетности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы, эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

### **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. Приведенные далее ключевые 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.

***1. Классификация заемных обязательств по срокам погашения – примечание 13***  
***Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за 2020 год***

В консолидированной финансовой отчетности Группы отражены существенные обязательства по полученным кредитам и займам (далее – заемные обязательства). Соблюдение условий кредитных договоров и договоров займа, особенно с учетом величины обязательств, является важным аспектом предотвращения кредитных рисков. Кроме того, надлежащий контроль за сроками погашения обязательств по этим договорам необходим не только для обеспечения своевременного их исполнения, но и для корректного формирования показателей бухгалтерского баланса и оценки ликвидности.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров; анализ фактического соблюдения аудируемым лицом всех условий погашения заемных обязательств, оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом.

***2. Величина и динамика выручки Группы - примечания 5 и 22 Примечаний к годовой***  
***консолидированной финансовой отчетности за 2020 год.***

Выручка является одним из основных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность Группы, в значительной мере определяющим ее прибыльность в целом, в также применительно к отдельным отчетным сегментам. Динамика изменений показателя годовой выручки по сравнению с предшествующими отчетными периодами результирует внутренние процессы в осуществлении Группой своей деятельности, и выявляемые в ходе сравнительного анализа тенденции могут демонстрировать как позитивные, так и негативные качества системы внутреннего контроля и экономических свойств Группы. Поэтому контроль за динамикой выручки с учетом влияния объективных экономических условий является важным вопросом, рассматриваемым в рамках аудита.

Наши аудиторские процедуры включали анализ порядка формирования и признания выручки крупнейшего отчетного сегмента Группы – «Производство угольной продукции», исследование факторов, влияющих на ее изменения в краткосрочной и среднесрочной перспективе, оценку вклада этих факторов, а также иных показателей в итоговую прибыль организации. Мы также протестировали и оценили состояние и функционирование системы внутреннего контроля на участке формирования выручки по данному отчетному сегменту. Мы проанализировали колебания показателя выручки сегмента в течение аудируемого отчетного периода и сравнили их с данными за предыдущий год; на основании открытых источников информации изучили динамику мировых и внутрироссийских цен на угольную продукцию, выпускаемую Группой, включая тренды, относящиеся к периоду после отчетной даты; получили и оценили разъяснения руководства Группы и существующие планы на последующие периоды; основываясь на собственном понимании и опыте, а также на открытых источниках информации, сделали вывод об адекватности и реализуемости данных планов в отношении выручки и перспективах изменения анализируемого показателя.

**Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание пользователей отчетности на примечание 28 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. Прочая информация включает годовой отчет Группы, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. 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, когда она будет нам представлена, 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 руководству и членам совета директоров головной компании Группы и потребовать внесения изменения в годовой отчет.

### **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 руководство, 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 9б  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),  
основной регистрационный номер (ОРНЗ) 11906106131.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Елена Ивановна Потрусова

27.04.2021





	Прим.	На 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	11 983 800	12 993 188
Нематериальные активы	7	3 551 619	3 605 633
Дебиторская задолженность и займы выданные	11	96 098 660	62 653 337
Инвестиции в ассоциированные компании	8	363 563	345 622
Прочие финансовые активы	9	156 164	281 340
Отложенные налоговые активы	27	977 458	641 629
Прочие внеоборотные активы		3 625	9 611
		<b>113 134 889</b>	<b>80 530 360</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	3 582 674	3 295 831
Дебиторская задолженность и займы выданные	11	3 647 117	48 333 714
Авансовые платежи и предоплаты		208 617	194 774
Денежные средства и их эквиваленты	12	138 022	209 501
Прочие активы		931 724	707 034
		<b>8 508 154</b>	<b>52 740 854</b>
<b>Итого активы</b>		<b>121 643 043</b>	<b>133 271 214</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	20	27 115	27 115
Эмиссионный доход	20	247 327	247 327
Непокрытый убыток и прочие резервы		(35 019 418)	(14 446 447)
<b>Капитал, приходящийся на собственников материнской компании</b>		<b>(34 744 976)</b>	<b>(14 172 005)</b>
Неконтролирующие доли участия		359 018	344 161
<b>Итого капитал</b>		<b>(34 385 958)</b>	<b>(13 827 844)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	13	63 594 072	-
Обязательства по аренде, за вычетом текущей части	14	447 073	1 340 847
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	16	1 153 255	1 063 762
Обязательства по выбытию активов за вычетом текущей части	17	1 805 270	1 424 316
Прочие финансовые обязательства		-	94 311
Отложенные налоговые обязательства	27	1 122 173	1 159 650
		<b>68 121 843</b>	<b>5 082 886</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	13	75 564 342	127 040 130
Обязательства по аренде, текущая часть	14	1 584 189	1 606 122
Кредиторская задолженность и авансы полученные	15	8 912 586	11 941 778
Пенсионные обязательства, текущая часть	16	110 592	99 426
Обязательства по выбытию активов, текущая часть	17	78 354	136 065
Обязательства по налогу на прибыль		98 308	2 866
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	18	1 039 174	870 285
Прочие обязательства и резервы	19	519 613	319 500
		<b>87 907 158</b>	<b>142 016 172</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>156 029 001</b>	<b>147 099 058</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>121 643 043</b>	<b>133 271 214</b>

И.А. Ритиков  
Управляющий директор  
26 апреля 2021

С.А. Князева  
Директор департамента - главный бухгалтер

26 апреля 2021



ПАО «Южный Кузбасс»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год

(в тысячах рублей)

		2020 г.	2019 г.
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	22	27 557 328	36 321 387
Себестоимость продаж		(23 640 859)	(23 923 061)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3 916 469</b>	<b>12 398 326</b>
Коммерческие и сбытовые расходы		(3 270 369)	(2 513 716)
Общие и административные расходы	23	(3 189 600)	(3 053 777)
Прочие операционные доходы	24	80 787	106 603
Прочие операционные расходы	25	(611 068)	(326 020)
<b>Операционный (убыток) прибыль</b>		<b>(3 073 781)</b>	<b>6 611 416</b>
(Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто		(12 920 106)	6 079 653
Финансовые доходы	26	5 596 972	7 151 157
Финансовые расходы	26	(10 527 139)	(12 615 017)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия	8	17 942	23 193
Прочие доходы	20	160 671	-
<b>(Убыток) прибыль до налогообложения</b>		<b>(20 745 441)</b>	<b>7 250 402</b>
Экономия (расходы) по налогу на прибыль	27	193 074	(532 572)
<b>(Убыток) прибыль за отчетный период</b>		<b>(20 552 367)</b>	<b>6 717 830</b>
(Убыток) прибыль, приходящийся на:			
собственников материнской компании		(20 566 094)	6 689 163
неконтролирующие доли участия		13 727	28 667
<b>Прочий совокупный (расход)/доход:</b>			
<b>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</b>			
Актуарные расходы по планам с установленными выплатами		(29 657)	(279 808)
<b>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</b>			
Чистые доходы (расходы) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		23 910	(2 430)
<b>Итого совокупный (расход) доход за отчетный год, за вычетом налогов</b>		<b>(20 558 114)</b>	<b>6 435 592</b>
Итого совокупный (расход) доход, приходящийся на:			
собственников материнской компании		(20 572 971)	6 409 289
неконтролирующие доли участия		14 857	26 303
<b>(Убыток) прибыль на акцию</b>	21	<b>(0,569)</b>	<b>0,178</b>

Прим.	на 31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	
<b>Потоки денежных средств по операционной деятельности:</b>			
	(Убыток) Прибыль до налогообложения	<b>(20 745 441)</b>	<b>7 250 402</b>
	<i>Корректировки на:</i>		
	Амортизация	1 647 220	1 742 427
	Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	89 076	494 157
	Финансовые расходы (доходы), нетто	4 930 167	5 463 860
	Отрицательные (Положительные) курсовые разницы	12 920 106	(6 079 653)
	Доля в прибыли ассоциированных компаний	(17 942)	(23 193)
	Прибыль от выбытия основных средств	(10 459)	(12 567)
	<i>Изменения в:</i>		
	Запасах	(1 668 391)	(724 024)
	Торговой и прочей дебиторской задолженности	10 749 955	(2 782 508)
	Авансовых платежах и предоплатах	(509 828)	(307 116)
	Торговой и прочей кредиторской задолженности	1 524 089	6 106 134
	Авансах полученных	333 362	84 128
	Кредиторской задолженности по налогам	(534 234)	183 683
	Платежи по налогу на прибыль	(131 629)	(515 125)
	<b>Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности</b>	<b>8 576 051</b>	<b>10 880 605</b>
<b>Потоки денежных средств по инвестиционной деятельности:</b>			
	Проценты полученные	623 126	245 426
	Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов	(399 929)	(694 920)
	Поступление по займам выданным	10 841 977	2 176 300
	Предоставление займов выданных	(3 139 572)	(1 852 236)
	<b>Чистое поступление (расходование) денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>7 925 602</b>	<b>(125 430)</b>
<b>Потоки денежных средств по финансовой деятельности:</b>			
	Поступление кредитов и займов	17 590 467	-
	Погашение кредитов и займов	(26 130 633)	(258 520)
	Проценты уплаченные	(7 722 318)	(10 244 648)
	Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды	(354 717)	(89 206)
	<b>Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности</b>	<b>(16 617 201)</b>	<b>(10 592 374)</b>
	Положительные (отрицательные) курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто	22 035	(5 997)
	Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств	(93 514)	156 803
	Денежные средства на начало отчетного периода	209 501	58 695
	<b>Денежные средства на конец отчетного периода</b>	<b>138 022</b>	<b>209 501</b>

**ПАО «Южный Кузбасс»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2020 год**  
*(в тысячах рублей)*

	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании							
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Непокрытый убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>27 115</b>	<b>247 327</b>	<b>(13 512 707)</b>	<b>116 766</b>	<b>(1 050 506)</b>	<b>(14 172 005)</b>	<b>344 161</b>	<b>(13 827 844)</b>
(Убыток) прибыль за отчетный период	-	-	(20 566 094)	-	-	<b>(20 566 094)</b>	13 727	<b>(20 552 367)</b>
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	23 910	(30 787)	<b>(6 877)</b>	1 130	<b>(5 747)</b>
(Убыток) прибыль от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	(30 787)	<b>(30 787)</b>	1 130	<b>(29 657)</b>
Доходы по финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	23 910	-	<b>23 910</b>	-	<b>23 910</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>27 115</b>	<b>247 327</b>	<b>(34 078 801)</b>	<b>140 676</b>	<b>(1 081 293)</b>	<b>(34 744 976)</b>	<b>359 018</b>	<b>(34 385 958)</b>

**ПАО «Южный Кузбасс»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2020 год (продолжение)**  
*(в тысячах рублей)*

	<b>Капитал, приходящийся на собственников материнской компании</b>							<b>Итого капитал</b>
	<b>Акционерный капитал</b>	<b>Эмиссионный доход</b>	<b>Непокрытый убыток</b>	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	<b>Прочие резервы и прочая совокупная прибыль</b>	<b>Итого</b>	<b>Неконтролирующие доли участия</b>	
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>27 115</b>	<b>247 327</b>	<b>(20 201 870)</b>	<b>119 196</b>	<b>(773 062)</b>	<b>(20 581 294)</b>	<b>317 858</b>	<b>(20 263 436)</b>
Прибыль за отчетный период	-	-	6 689 163	-	-	<b>6 689 163</b>	28 667	<b>6 717 830</b>
Прочий совокупный расход	-	-	-	(2 430)	(277 444)	<b>(279 874)</b>	(2 364)	<b>(282 238)</b>
Убыток от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	(277 444)	<b>(277 444)</b>	(2 364)	<b>(279 808)</b>
Расходы по финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	(2 430)	-	<b>(2 430)</b>	-	<b>(2 430)</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>27 115</b>	<b>247 327</b>	<b>(13 512 707)</b>	<b>116 766</b>	<b>(1 050 506)</b>	<b>(14 172 005)</b>	<b>344 161</b>	<b>(13 827 844)</b>

## 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 - Кузбасс, город Междуреченск.

ПАО «Южный Кузбасс» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «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.

АО «Мечел-Майнинг» распоряжается долей более чем 97% в акционерном капитале Группы.

Господин Зюзин И.В. и члены его семьи владеют долей более чем 25% в акционерном капитале Группы.

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
АО «Томусинское энергоуправление»	Передача электроэнергии

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

### 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.

В таблице ниже представлены обменные курсы функциональных и операционных валют (кроме валюты представления отчетности):

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату		
	2020	2019	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
1 доллар США	72,1464	64,7362	73,8757	61,9057	69,4706
1 евро	82,4488	72,5021	90,6824	69,3406	79,4605

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

- принцип начисления, согласно которому результаты операций 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 также что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

#### *Дочерние предприятия*

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

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

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

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

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

#### *Неконтролирующие доли участия*

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



*Ассоциированные компании*

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

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

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

**Допущение о непрерывности деятельности**

По состоянию на 31 декабря 2020 года капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 34 385 958 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: минус 13 827 844 тыс. руб.), краткосрочные обязательства на ту же дату превышают краткосрочные активы на 79 399 004 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: на 89 275 318 тыс. руб.). По результатам деятельности Группы за 2020 год получен операционный убыток в размере 3 073 781 тыс. руб., общий совокупный расход в размере 20 558 114 тыс. руб. (за 2019 год получена операционная прибыль в размере 6 611 416 тыс. руб., общий совокупный доход составил 6 435 592 тыс. руб.).

Группа не обладает ресурсами, которые позволили бы ей незамедлительно в полном объеме выполнить требования кредиторов о погашении задолженности, в случае потенциальной ситуации, когда все кредиторы одновременно заявят требования о погашении задолженности.

Руководство пришло к выводу, что неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения задолженности, является существенным фактором, который может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. При этом основными краткосрочными обязательствами являются обязательства перед банками, имеющие срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты, но по причине несоблюдения ряда ограничительных условий отраженные в качестве краткосрочных.

Руководство считает, что с учетом намеченных планов и предпринятых действий, Группа обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Стратегия руководства заключается в повышении эффективности горнодобывающего производства и увеличении объемов сбыта высококачественного угля. Предполагается, что данные меры, а также дальнейшая разработка месторождений и сбыт дополнительных объемов высококачественного угля на российском и зарубежном рынках угля повысят прибыльность Группы.

Детальные ежемесячные планы по операционной деятельности Группы также предусматривают дальнейшую оптимизацию структуры издержек и постоянный контроль производственных и сбытовых затрат. Группой на 2021 год запланировано увеличение объема ресурсов к поставке и объема реализации готовой продукции по отношению к факту 2020 года.

На основании вышеизложенного руководство полагает, что Группа в обозримом будущем будет продолжать осуществлять свою деятельность в соответствии с вышеуказанным допущением.

## 2.2 Существенные положения учетной политики

### 2.2.1 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Категория основных средств	Расчетные сроки полезного использования, лет
Земля	неограниченный
Здания и сооружения	5-85

Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

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

#### **Аренда**

На момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. То есть, предусматривает ли договор передачу права использовать идентифицированный актив в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Группа признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

#### **Активы в форме права пользования**

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

<b>Категория активов</b>	<b>Годы</b>
Здания и сооружения	2-49
Производственные машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	2-22

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 2 лет до 49 лет).

Кроме того, активы в форме права пользования подвержены обесценению.

#### **Обязательства по договорам аренды**

На дату начала аренды Группа отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, ожидаемых к уплате по гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который с достаточной уверенностью будет исполнен Группой, и сумму штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения оценки по реализации опциона в отношении приобретения базового актива.

### **Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью**

Группа применяет исключение в отношении признания объектов краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды машин и оборудования, офисных и складских помещений (т.е. к договорам аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения и которые не предусматривают опцион на выкуп). Группа также применяет исключение в отношении признания активов с низкой стоимостью к аренде офисного оборудования с низкой стоимостью. Платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

### **Операции продажи с обратной арендой**

Группа продает и арендует обратно производственные машины и транспортные средства. Группа удерживает на балансе активы, переданные по договорам продажи и обратной аренды, и учитывает полученные суммы в составе финансового обязательства в связи с намерением использовать опцион на выкуп базовых активов по договорам.

### **2.2.2 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 2.2.4 учетной политики.

### **2.2.3 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.

#### 2.2.4 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.

### 2.2.5 Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии такого рынка на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

### 2.2.6 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 обесцениться. 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 продаж; 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 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.

***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).

***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 10. 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.

#### **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 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 прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 13).

#### **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 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 2020 и 2019 гг. Группа не имела производных финансовых инструментов, рассматриваемых в качестве инструментов хеджирования.

#### **2.2.7 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.

#### **2.2.8 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 16). 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

#### **2.2.9 Признание выручки**

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Поступление денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок, за вычетом соответствующих расходов, рассматриваются в качестве дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении прочих определенных доходных сделок с покупателями:

#### **Реализация товаров и оказание услуг**

Выручка от реализации товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Группа заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по транспортировке и фрахтованию. В таких договорах Группа учитывает два отдельных обязательства к исполнению: обязательство по предоставлению продукции покупателям и обязательство по организации доставки (транспортировка, отгрузка) продукции покупателям. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю (в порту, месте погрузки или после доставки первому перевозчику). Выручка от услуг по отгрузке и транспортировке признается в течение времени по мере непосредственного оказания услуг. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом возвратов и корректировок, торговых скидок, связанных налогов с продаж (НДС) и экспортных пошлин.

По некоторым договорам с покупателями цены на продукцию определяются предварительно и не устанавливаются до тех пор, пока не будет известна окончательная цена, основанная на рыночной цене за определенный период. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признается на основе соответствующих индексов рынков угольной продукции. Корректировка по таким договорам до окончательной цены отражается в составе выручки.

#### **Обязательства по договору**

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве авансов полученных. Обязательства по договору признаются, когда возмещение от покупателя получено либо сумма возмещения уже подлежит оплате (в зависимости от того, что произойдет ранее) до того, как Группа передала соответствующие товары или услуги покупателю. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа исполняет обязанности по договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

#### **2.2.10 Финансовые доходы и расходы**

Процентные доход и расход отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 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.

### **2.2.11 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 потребуются 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.

### **2.2.12 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.

### **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.

#### *Анализ чувствительности*

Обоснованно возможное изменение ключевых допущений, используемых при расчете стоимости от использования, может повлиять на возмещаемую стоимость, которая была наиболее чувствительна к росту ставки дисконтирования, темпам роста денежных потоков после прогнозного периода и изменению операционной прибыли в связи с изменениями объемов продаж, добычи и цен реализации.

В результате обоснованно возможных изменений прочих ключевых допущений, используемых для определения возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г., превышения балансовой стоимости над возмещаемой не произойдет. Группа рассмотрела потенциальные воздействия и последствия пандемии COVID-19, включая предполагаемое влияние на макроэкономическую среду, снижение спроса на продукцию Группы и негативное воздействие на цены реализации, исходя из опыта 2020 года, когда экономический спад повлиял на показатели Группы. Восстановление объема продаж и цен реализации может занять больше времени, чем обоснованно предполагается, в связи с макроэкономической неопределенностью и нестабильностью, обусловленной влиянием пандемии COVID-19.

### **Затраты на проведение работ по восстановлению участков и охрану окружающей среды**

Затраты на проведение работ по восстановлению участков, 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 на проведение работ по восстановлению участков могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования. По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по восстановлению участков проведения работ и охрану окружающей среды составили 1 883 624 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 560 381 тыс. руб.).

### **Учет активов и обязательств пенсионного плана**

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 16). Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Группы могут

быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предпосылок.

### **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. 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 2020 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 60,9474 руб. до 80,8815 руб. за доллар США;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- ключевая ставка ЦБ РФ была уменьшена до 4,25% в отчетном периоде;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими периодами.

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

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно – правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Возросшая экономическая неопределенность в результате распространения коронавирусной инфекции является индикатором возможного обесценения активов Группы. В связи с этим Группа выполнила проверку на предмет обесценения внеоборотных активов (Примечание 6). Существенные допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста, ожидаемых изменений цен реализаций, объемов продаж и операционных расходов, были пересмотрены и скорректированы, где необходимо, с учетом последствий, вызванных новой коронавирусной инфекцией (далее — «COVID-19»). Вспышка COVID-19 привела к значительному увеличению кредитных рисков, поэтому

Группа пересмотрела оценки и допущения в отношении достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам и включила в модели оценки прогнозные макроэкономические показатели.

Поскольку масштабы и продолжительность последствий COVID-19 остаются неясными, оценки и допущения Группы могут меняться в зависимости от обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки. Консолидированная отчетность за 2020 г. не содержит каких-либо корректировок, вызванных описанной неопределенностью.

### **Риск изменения процентной ставки и курса валюты**

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

В Группе существует валютный риск ввиду наличия задолженности, которая выражена в иностранной валюте (см. Примечание 13). Группа является заемщиком на кредитном рынке. Частично займы Группы номинированы в долларах США и евро. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США и евро. В связи со значительным ростом курса валют влияние фактора валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы является значительным. В течение 2020 года вследствие изменения курса рубля по отношению к иностранным валютам Группой зафиксирован убыток от отрицательных курсовых разниц в размере 12 920 106 тыс. руб. (за 2019 год прибыль: 6 079 653 тыс. руб.).

### **Кредитный риск**

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

### **Рыночный риск**

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

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

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

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основным суммам по долговым инструментам. То, что Группа

может столкнуться с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является фактором данного риска.

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.

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

На 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Обязательства по договорам продажи с обратной арендой	94 112	94 112	-	94 112	-	-	-
Кредиты и займы	139 158 414	175 076 232	75 643 942	3 331 168	3 158 085	10 345 507	82 597 530
Обязательства по аренде	2 031 262	2 976 667	1 726 217	66 890	66 890	151 794	964 876
<b>Итого</b>	<b>141 283 788</b>	<b>178 147 011</b>	<b>77 370 159</b>	<b>3 492 170</b>	<b>3 224 975</b>	<b>10 497 301</b>	<b>83 562 406</b>

На 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Обязательства по договорам продажи с обратной арендой	119 529	119 529	-	25 218	94 311	-	-
Кредиты и займы	127 040 130	135 175 524	126 496 755	5 729 179	2 949 591	-	-
Обязательства по аренде	2 946 969	3 821 059	1 847 663	116 729	110 271	282 432	1 463 964
<b>Итого</b>	<b>130 106 628</b>	<b>139 116 112</b>	<b>128 344 418</b>	<b>5 871 126</b>	<b>3 154 173</b>	<b>282 432</b>	<b>1 463 964</b>

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

С 1 января 2020 г. вступили в силу следующие пересмотренные стандарты, которые не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены 22 октября 2018 г. и вступают в силу в отношении приобретений, которые произошли с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (выпущены 31 октября 2018 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» (выпущены 26 сентября 2019 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Группы. Группа намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Следующие обновленные стандарты после



вступления в силу не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение учетных оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до ввода в эксплуатацию» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы подготовки финансовой отчетности» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (2018-2020 годы) – поправки к МСФО (IFRS) 9 «Комиссии, включаемые в «Тест 10%» при прекращении признания финансовых обязательств» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19» (выпущены 28 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

В последние несколько лет глобальные финансовые регуляторы разработали реформу, направленную на замену базовых межбанковских ставок предложения (IBOR), таких как LIBOR и EURIBOR, новыми официальными базовыми ставками, известными как альтернативные безрисковые ставки. Эта реформа повлекла за собой изменения требований к финансовой отчетности по МСФО. Совет по МСФО рассмотрел вопросы изменения в два этапа: на этапе 1 были внесены поправки в конкретные требования к учету хеджирования, в которых могла возникнуть неопределенность в преддверии перехода, а на этапе 2 были рассмотрены потенциальные проблемы финансовой отчетности, которые могут возникнуть при реформировании или замене IBOR.

Было объявлено, что ставка LIBOR, один из наиболее широко используемых индикаторов, будет отменена после декабря 2021 года, поскольку от банков больше не будет требоваться представлять котировки, использованные для ее построения.

У Группы есть ряд краткосрочных кредитов с плавающей процентной ставкой. В настоящее время Группа оценивает свои обязательства с плавающей ставкой со сроком погашения после 2021 года и обсуждает с банками возможные изменения условий контрактов. Группа находится в процессе оценки эффекта от применения этих поправок.



## 5. Информация по сегментам

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

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

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

За 2020 г.	Производство угольной продукции	Реализация ТМЦ	Оказание услуг и прочие виды деятельности	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>						
Внешняя реализация	24 962 143	1 520 277	1 074 908	27 557 328	-	27 557 328
Между сегментами	2 048 875	159 027	1 346 745	3 554 647	(3 554 647)	-
<b>Выручка-всего</b>	<b>27 011 018</b>	<b>1 679 304</b>	<b>2 421 653</b>	<b>31 111 975</b>	<b>(3 554 647)</b>	<b>27 557 328</b>
<b>Финансовые результаты</b>						
Износ и амортизация	1 538 740	22 332	15 790	1 576 862	-	1 576 862
Процентные доходы	5 400 193	-	33 887	5 434 080	-	5 434 080
Процентные расходы	8 858 460	-	-	8 858 460	-	8 858 460
Доходы по налогу на прибыль	(203 760)	6 260	4 426	(193 074)	-	(193 074)
<b>Операционные активы</b>	<b>9 348 674</b>	<b>-</b>	<b>389 223</b>	<b>9 737 897</b>	<b>(1 229 743)</b>	<b>8 508 154</b>
<b>Операционные обязательства</b>	<b>86 229 650</b>	<b>-</b>	<b>472 508</b>	<b>86 702 158</b>	<b>1 205 000</b>	<b>87 907 158</b>
За 2019 г.	Производство угольной продукции	Реализация ТМЦ	Оказание услуг и прочие виды деятельности	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>						
Внешняя реализация	33 385 302	1 948 469	987 616	36 321 387	-	36 321 387
Между сегментами	2 624 149	196 500	1 209 778	4 030 427	(4 030 427)	-
<b>Выручка-всего</b>	<b>36 009 451</b>	<b>2 144 969</b>	<b>2 197 394</b>	<b>40 351 814</b>	<b>(4 030 427)</b>	<b>36 321 387</b>
<b>Финансовые результаты</b>						
Износ и амортизация	1 601 900	33 139	16 797	1 651 836	-	1 651 836
Процентные доходы	6 601 301	-	48 980	6 650 281	-	6 650 281
Процентные расходы	10 799 074	-	-	10 799 074	-	10 799 074
Расходы по налогу на прибыль	513 709	12 518	6 345	532 572	-	532 572
<b>Операционные активы</b>	<b>54 120 671</b>	<b>-</b>	<b>738 105</b>	<b>54 858 776</b>	<b>(2 117 922)</b>	<b>52 740 854</b>
<b>Операционные обязательства</b>	<b>139 313 185</b>	<b>-</b>	<b>682 812</b>	<b>139 995 997</b>	<b>2 089 191</b>	<b>142 085 188</b>

## 6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Добывающие активы	Незавершенное строительство и авансы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>764 399</b>	<b>5 797 058</b>	<b>20 615 234</b>	<b>4 940 977</b>	<b>71 133</b>	<b>2 953 492</b>	<b>1 049 252</b>	<b>36 191 545</b>
Поступления	-	51 625	463 295	86 668	14 372	34 864	556 877	<b>1 207 701</b>
Выбытия и обесценения	(271 414)	(55 209)	(603 790)	(371 324)	(10 332)	(34 232)	(43 564)	<b>(1 389 865)</b>
Реклассификация	43 507	2 464 840	(2 060 055)	(249 089)	-	72 951	(272 154)	-
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>536 492</b>	<b>8 258 314</b>	<b>18 414 684</b>	<b>4 407 232</b>	<b>75 173</b>	<b>3 027 075</b>	<b>1 290 411</b>	<b>36 009 381</b>
<b>Износ</b>								
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>(2 959 176)</b>	<b>(14 213 876)</b>	<b>(4 480 592)</b>	<b>(49 145)</b>	<b>(1 495 568)</b>	<b>-</b>	<b>(23 198 357)</b>
Начисление износа	(43 507)	(171 637)	(939 815)	(380 823)	(12 875)	(13 163)	-	<b>(1 561 820)</b>
Выбытия	-	29 599	293 775	367 742	10 121	33 359	-	<b>734 596</b>
Реклассификация	-	(823 232)	577 112	246 120	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(43 507)</b>	<b>(3 924 446)</b>	<b>(14 282 804)</b>	<b>(4 247 553)</b>	<b>(51 899)</b>	<b>(1 475 372)</b>	<b>-</b>	<b>(24 025 581)</b>

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 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
<b>Первоначальная стоимость</b>								
На 31 декабря 2018 г.	<b>162 548</b>	<b>5 756 940</b>	<b>20 218 947</b>	<b>4 924 671</b>	<b>62 799</b>	<b>2 878 327</b>	<b>266 546</b>	<b>34 270 778</b>
Эффект от применения МСФО (IFRS 16)	601 851	52 439	-	-	-	-	-	<b>654 290</b>
Поступления			2 601 872	395 654	24 568	125 939	1 245 093	<b>4 393 126</b>
Выбытия и обесценения	-	(12 321)	(2 214 429)	(379 348)	(16 234)	(50 774)	(453 543)	<b>(3 126 649)</b>
Реклассификация	-	-	8 844	-	-	-	(8 844)	-
На 31 декабря 2019 г.	<b>764 399</b>	<b>5 797 058</b>	<b>20 615 234</b>	<b>4 940 977</b>	<b>71 133</b>	<b>2 953 492</b>	<b>1 049 252</b>	<b>36 191 545</b>
<b>Износ</b>								
На 31 декабря 2018 г.	-	<b>(2 782 152)</b>	<b>(15 430 765)</b>	<b>(4 414 641)</b>	<b>(55 145)</b>	<b>(1 515 764)</b>	-	<b>(24 198 467)</b>
Начисление износа	-	(189 345)	(987 453)	(435 654)	(10 234)	(29 149)	-	<b>(1 651 835)</b>
Выбытия	-	12 321	2 204 342	369 703	16 234	49 345	-	<b>2 651 945</b>
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	<b>(2 959 176)</b>	<b>(14 213 876)</b>	<b>(4 480 592)</b>	<b>(49 145)</b>	<b>(1 495 568)</b>	-	<b>(23 198 357)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
На 31 декабря 2019 г.	<b>764 399</b>	<b>2 837 882</b>	<b>6 401 358</b>	<b>460 385</b>	<b>21 988</b>	<b>1 457 924</b>	<b>1 049 252</b>	<b>12 993 188</b>
На 31 декабря 2020 г.	<b>492 985</b>	<b>4 333 868</b>	<b>4 131 880</b>	<b>159 679</b>	<b>23 274</b>	<b>1 551 703</b>	<b>1 290 411</b>	<b>11 983 800</b>

**Активы, переданные в качестве обеспечения**

Основные средства, имеющие балансовую стоимость равную 137 997 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 года: 569 516 тыс. руб.) рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковских кредитных линий и процентных займов Группы (Примечание 13).

### Активы в форме права пользования

В отчетном периоде компании Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды транспорта, машин и оборудования.

В 2020 году заключены договоры аренды на приобретение 3 карьерных самосвалов на сумму 379 млн. рублей с НДС.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года:

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Итого</u>
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2019 г.	<u>613 440</u>	<u>24 774</u>	<u>347 416</u>	<u>1 476 783</u>	<u>2 462 413</u>
Поступления	12 720	3 581	-	42 629	58 930
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(252 170)	-	(17 350)	-	(269 520)
На 31 декабря 2020 г.	<u>373 990</u>	<u>28 355</u>	<u>330 066</u>	<u>1 519 412</u>	<u>2 251 823</u>
<b>Износ</b>					
На 31 декабря 2019 г.	<u>-</u>	<u>(637)</u>	<u>(45 210)</u>	<u>(97 361)</u>	<u>(143 208)</u>
Начисление износа	(43 507)	(1 623)	(35 972)	(261 349)	(342 451)
На 31 декабря 2020 г.	<u>(43 507)</u>	<u>(2 260)</u>	<u>(81 182)</u>	<u>(358 710)</u>	<u>(485 659)</u>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2019 г.	<u>613 440</u>	<u>24 137</u>	<u>302 206</u>	<u>1 379 422</u>	<u>2 319 205</u>
На 31 декабря 2020 г.	<u>330 483</u>	<u>26 095</u>	<u>248 884</u>	<u>1 160 702</u>	<u>1 766 164</u>

## 7. Нематериальные активы

	<u>Лицензии на недропользование</u>	<u>Лицензии прочие</u>	<u>Прочие НМА</u>	<u>Итого</u>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 31 декабря 2019 года	<u>2 992 693</u>	<u>155 726</u>	<u>879 502</u>	<u>4 027 921</u>
Поступления	-	31 386	-	31 386
Восстановление обесценения	549 062	-	-	549 062
Выбытия	(549 062)	-	-	(549 062)
На 31 декабря 2020 года	<u>2 992 693</u>	<u>187 112</u>	<u>879 502</u>	<u>4 059 307</u>
<b>Амортизация и убыток от обесценения</b>				
На 31 декабря 2019 года	<u>(282 830)</u>	<u>(69 098)</u>	<u>(70 360)</u>	<u>(422 288)</u>
Начисленная амортизация за период	(25 495)	(24 725)	(35 180)	(85 400)
На 31 декабря 2020 года	<u>(308 325)</u>	<u>(93 823)</u>	<u>(105 540)</u>	<u>(507 688)</u>
	<u>Лицензии на недропользование</u>	<u>Лицензии прочие</u>	<u>Прочие НМА</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>2 992 693</u>	<u>97 620</u>	<u>879 502</u>	<u>3 969 815</u>
Поступления	-	58 106	-	58 106
На 31 декабря 2019 года	<u>2 992 693</u>	<u>155 726</u>	<u>879 502</u>	<u>4 027 921</u>

**Амортизация и убыток от обесценения**

На 31 декабря 2018 года	<u>(256 281)</u>	<u>(40 235)</u>	<u>(35 180)</u>	<u>(331 696)</u>
Начисленная амортизация за период	(26 549)	(28 863)	(35 180)	(90 592)
На 31 декабря 2019 года	<u>(282 830)</u>	<u>(69 098)</u>	<u>(70 360)</u>	<u>(422 288)</u>

**Чистая балансовая стоимость**

На 31 декабря 2019 года	<u>2 709 863</u>	<u>86 628</u>	<u>809 142</u>	<u>3 605 633</u>
На 31 декабря 2020 года	<u>2 684 368</u>	<u>93 289</u>	<u>773 962</u>	<u>3 551 619</u>

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

В 2020 году ранее обесцененные лицензии на разведку и добычу в сумме 549 002 тыс. руб. были списаны вследствие прекращения работ по строительству объектов шахты.

## 8. Инвестиции в ассоциированные компании

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

Название	Вид деятельности	Соотношение долей участия в уставном капитале по состоянию на 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
АО «ТРМЗ»	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства	25%	25%
АО «ТПТУ»	Деятельность промышленного железнодорожного транспорта	39.96%	39.96%

Обобщенная финансовая информация (существенные ассоциированные компании):

АО «ТРМЗ»	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Внеоборотные активы	56 152	62 931
Оборотные активы	508 883	482 332
Долгосрочные обязательства	(10 290)	(8 991)
Краткосрочные обязательства	(69 969)	(68 866)
<b>Чистые активы</b>	<b>484 776</b>	<b>467 406</b>
<b>Текущая стоимость инвестиций</b>	<b>121 194</b>	<b>116 852</b>
	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Выручка	946 921	1 203 548
Прибыль до налогообложения	23 294	49 132
<b>Чистая прибыль</b>	<b>17 370</b>	<b>37 523</b>
<b>Доля участия в прибыли</b>	<b>4 342</b>	<b>9 381</b>
	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Внеоборотные активы	212 016	179 476
Оборотные активы	593 603	479 704
Долгосрочные обязательства	(3 004)	(273)
Краткосрочные обязательства	(196 085)	(86 410)
<b>Чистые активы</b>	<b>606 530</b>	<b>572 497</b>
<b>Текущая стоимость инвестиций</b>	<b>242 369</b>	<b>228 770</b>

	2020 г.	2019 г.
Выручка	506 192	479 871
Прибыль до налогообложения	49 320	45 101
<b>Чистая прибыль</b>	<b>34 033</b>	<b>34 565</b>
Доля участия в прибыли	13 600	13 812

## 9. Прочие финансовые активы

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	155 960	196 425
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	204	277
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	84 638
<b>Прочие финансовые активы</b>	<b>156 164</b>	<b>281 340</b>

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 активов, отражаемых через прибыли и убытки и прочий совокупный доход по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года Группа владеет 1,77% доли (56 000 акций) в акционерном капитале ПАО «ЧМК». 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.

## 10. Запасы

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 223 911	2 741 479
Сырье и приобретенные запасы	913 377	949 388
Незавершенное производство	45 392	115 894
Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(600 006)	(510 930)
<b>Итого стоимость запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации</b>	<b>3 582 674</b>	<b>3 295 831</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы были отражены по чистой стоимости реализации. Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации составили 600 006 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 510 930 тыс. руб.).

## 11. Дебиторская задолженность и займы выданные

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
<b>Долгосрочная</b>		
Займы выданные, в том числе:		
Связанным сторонам (Примечание 28)	96 329 486	62 881 738
Третьим сторонам	725	3 150
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(231 551)	(231 551)
<b>Долгосрочные займы выданные</b>	<b>96 098 660</b>	<b>62 653 337</b>

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
<b>Краткосрочная</b>		
Дебиторская задолженность, в том числе:		
Связанных сторон (Примечание 28)	3 283 951	11 939 580
Ассоциированных компаний	59	100
Третьих сторон	406 700	895 055
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	538 338	449 327
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(588 541)	(426 615)
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3 640 507</b>	<b>12 857 447</b>
Займы выданные, в том числе:		
Связанным сторонам (Примечание 28)	11 185	35 477 936
Третьим сторонам	1 338	2 965
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 913)	(4 634)
<b>Краткосрочные займы выданные</b>	<b>6 610</b>	<b>35 476 267</b>

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность была обесценена, и под нее был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года в отношении дебиторской задолженности связанных сторон был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 237 464 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 236 185 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 года в отношении дебиторской задолженности третьих сторон был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 588 541 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 426 615 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрыто ниже:

	2020 г.	2019 г.
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода</b>	<b>662 800</b>	<b>719 975</b>
Начисление и (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	163 205	(57 175)
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода</b>	<b>826 005</b>	<b>662 800</b>

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением возникшей исходя из договоров с предварительно установленной ценой), торговой и прочей кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

## 12. Денежные средства

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Депозиты	135 975	198 284
Денежные средства в кассе	498	183
Денежные средства на счетах в банках	1 549	11 034
	<b>138 022</b>	<b>209 501</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 договорам аренды
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>133 351 530</b>	<b>281 702</b>
Движение денежных средств	(10 503 168)	(235 432)
Курсовые разницы	(6 278 706)	104 567
Изменения справедливой стоимости	(137 482)	356 954
Прочие изменения, включая начисление процентов	10 607 956	2 439 178
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>127 040 130</b>	<b>2 946 969</b>
Движение денежных средств	(16 262 484)	(627 434)
Курсовые разницы	12 772 726	22 382
Изменения справедливой стоимости	(276 778)	(436 744)
Прочие изменения, включая начисление процентов	15 884 820	126 089
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>139 158 414</b>	<b>2 031 262</b>

### 13. Кредиты и займы

	Уровень	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
<b>Долгосрочные</b>					
Займы связанных сторон	3	63 594 072	63 594 072	-	-
<b>Итого долгосрочные</b>		<b>63 594 072</b>	<b>63 594 072</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные</b>					
Кредиты и займы:					
- обеспеченные	2	74 505 714	74 572 985	126 737 695	126 761 920
- необеспеченные	2	1 058 628	1 058 628	302 435	302 435
<b>Итого краткосрочные</b>		<b>75 564 342</b>	<b>75 631 613</b>	<b>127 040 130</b>	<b>127 064 355</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>		<b>139 158 414</b>	<b>139 225 685</b>	<b>127 040 130</b>	<b>127 064 355</b>

Справедливая стоимость кредитов и займов на каждую отчетную дату рассчитана как приведенная стоимость будущих денежных потоков по погашению основного долга и процентных платежей, дисконтированных по процентным ставкам по обязательствам Группы, скорректированным на премию за риск (уровень иерархии 2).

Справедливая стоимость кредитов и займов Группы выражена в следующих валютах:

	Процентные ставки	на 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
<b>Плавающие процентные ставки</b>			
Руб.	5,75% - 7,81%	68 619 231	70 050 567
Доллар США	7,22% - 8,98%	19 516 227	56 892 947
Евро	5,7%	51 101 755	96 616
		<b>139 237 213</b>	<b>127 040 130</b>

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года кредиты и займы были обеспечены залогом имущества и ценных бумаг, а также поручительствами материнской компании и связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма капитализированных расходов по кредитам и займам, уменьшающая кредитные обязательства, составила 245 571 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: отсутствует).

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, требования по величине чистых активов, 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.

Несоблюдение ряда ограничительных условий привели к тому, что по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года часть долгосрочной задолженности, в рублевом эквиваленте равная сумме 54 377 858 тыс. руб. и 53 195 911 тыс. руб. соответственно, была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

В марте 2020 года были выполнены условия для прощения задолженности в валюте по кредитам перед иностранными кредиторами и на основании этого признан доход от прощения долга в сумме 1 365 тыс. долларов США и 662 тыс. евро (162 892 тыс. руб. по курсу на 31.03.2020).

В апреле 2020 года получены займы от связанных сторон в сумме 12 589 916 тыс. руб. сроком возврата до мая 2030 года в рамках реструктуризации задолженности по кредитам. В октябре 2020 года заключено соглашение о новации обязательства в долларах США по синдицированному кредиту в обязательство перед связанной стороной в евро и предусмотрен срок возврата до июня 2030 года.

Так же в апреле 2020 с Банком заключен договор о предоставлении кредитной линии для рефинансирования задолженности по кредитам в долларах США. Получение средств возможно при выполнении отлагательных условий. В июне 2020 года с Банком заключены дополнительные соглашения о переносе с февраля – марта 2020 года на ноябрь 2020 года срока погашения основного долга по двум кредитам в долларах США, и в октябре 2020 г. подписаны дополнительные соглашения о дальнейшем переносе на февраль 2021 года сроков погашения этого основного долга.

В мае 2020 года выполнены отлагательные условия подписанных в апреле 2020 года дополнительных соглашений к кредитным договорам с Банком, и Банк подтвердил вступление в силу реструктуризации по данным кредитным договорам, включая продление срока погашения задолженности до марта 2027 года с возможностью дальнейшего продления окончательного срока погашения до 2030 года при соблюдении условий продления. Прочие условия в договорах остались неизменными по сравнению с первоначальными договорами, за исключением обновленных уровней ограничительных финансовых условий, особых нефинансовых условий и установленной комиссии за реструктуризацию.

#### 14. Обязательства по аренде

В отчетном периоде компании Группы заключили с третьими лицами ряд договоров аренды транспорта, машин и оборудования. Средний срок аренды не превышает пяти лет.

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств, приобретенных по договорам аренды составила 1 766 164 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 2 319 205 тыс. руб.).

Группа представляет обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно от прочих обязательств. Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	2020 г.	2019 г.
<b>Обязательства по аренде на 1 января</b>	<b>2 946 969</b>	<b>281 703</b>
Корректировка в связи с первым применением МСФО 16 (IFRS 16)	-	654 290
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	12 720	164 712
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(269 520)	1 794 149
Арендные платежи	(784 996)	(128 332)
Расходы по процентам	126 089	180 447
<b>Обязательства по аренде на 31 декабря</b>	<b>2 031 262</b>	<b>2 946 969</b>

#### 15. Кредиторская задолженность и авансы полученные

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
<b>Краткосрочная</b>		
<b>Торговая кредиторская задолженность:</b>		
связанных сторон (Примечание 28)	1 415 705	892 261
ассоциированных компаний	18 992	5 780
третьих сторон	5 103 848	4 232 728

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
<b>Прочая кредиторская задолженность:</b>		
связанных сторон (Примечание 28)	564 258	5 202 345
третьих сторон	828 548	920 259
обязательства по договорам продажи с обратной арендой, текущая часть	94 112	25 218
расчеты с персоналом	217 507	243 225
<b>Авансы полученные:</b>		
связанных сторон (Примечание 28)	667 571	414 848
третьих сторон	2 045	5 114
	<b>8 912 586</b>	<b>11 941 778</b>
<b>Долгосрочная</b>		
Прочие финансовые обязательства за вычетом текущей части	-	94 311
<b>Итого</b>	<b>8 912 586</b>	<b>12 036 089</b>

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

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

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

Вознаграждение работникам, получившим право на пенсионное обеспечение, выплачивается 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:

	2020 г.	2019 г.
Ставка дисконтирования	6,40%	6,60%
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	4,90%	5,10%
Рост величины ежемесячной материальной помощи	4,90%	5,10%
Ставка, использованная для расчета аннуитета	4,90%	5,10%
Текущесть кадров	В зависимости от возраста:	В зависимости от возраста:

уменьшение с 20% в возрасте  
20 лет до 2% по достижении  
пенсионного возраста

уменьшение с 20% в возрасте  
20 лет до 2% по достижении  
пенсионного возраста

На 31 декабря 2020 года чистые прогнозируемые обязательства по выплате пенсий и обязательства по выплате других пособий по окончании трудовой деятельности составили 1 263 847 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 163 188 тыс. руб.).

Изменения приведенной стоимости обязательств программ с установленными выплатами представлены ниже:

	2020 г.	2019 г.
<b>Прогнозируемые обязательства на начало периода</b>	<b>1 163 188</b>	<b>848 233</b>
Стоимость вклада за текущий период	51 801	42 765
Процентные расходы	73 206	66 568
Актuarные убытки	29 657	279 808
Выплаты по программе	(54 005)	(74 186)
<b>Прогнозируемые обязательства на конец периода</b>	<b>1 263 847</b>	<b>1 163 188</b>

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

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Пенсионные обязательства, за вычетом текущей части	1 153 255	1 063 762
Пенсионные обязательства, текущая часть	110 592	99 426
<b>Чистая отражаемая величина</b>	<b>1 263 847</b>	<b>1 163 188</b>

## 17. Обязательства по выбытию активов

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

В таблице ниже представлены обязательства по выбытию активов:

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные обязательства по выбытию активов	1 805 270	1 424 316
Краткосрочные обязательства по выбытию активов	78 354	136 065
<b>Итого обязательства по выбытию активов на конец периода</b>	<b>1 883 624</b>	<b>1 560 381</b>

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

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Основная сумма долга по НДС, НДС	464 058	370 989
Основная сумма долга во внебюджетные фонды	460 865	389 885
Пени, штрафы	698	302
Прочее	113 553	109 109
<b>Итого</b>	<b>1 039 174</b>	<b>870 285</b>

## 19. Прочие обязательства и резервы

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Начисления по неиспользованным отпускам	264 448	251 834
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	207 848	38 802
Резерв по налоговым рискам	47 313	28 864

Прочее	4	-
<b>Всего прочих обязательств</b>	<b>519 613</b>	<b>319 500</b>

## 20. Капитал

Начиная с 2002 по 2007 гг. активно шла реорганизация Компании путем присоединения дочерних предприятий Компании, происходили изменения в уставном капитале за счет конвертации их акций в акции Компании номиналом 4 копейки. В результате сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составляет 1 444 тыс. руб.

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

	на 31 декабря					
	2020 г.			2019 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
<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>36 109 217</b>	<b>0, 04</b>	<b>27 115</b>	<b>36 109 217</b>	<b>0, 04</b>	<b>27 115</b>

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 2020 года и на 31 декабря 2019 года эмиссионный доход составляет 247 327 тыс. рублей.

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала, скорректированного с учетом инфляции по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составляет 27 115 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 2020 году и по дату выпуска настоящей отчетности дивиденды не объявлялись.

В 2020 году Группой были восстановлены не востребовавшие дивиденды в соответствии с законодательством об акционерных обществах - по истечении 3-х лет после принятия решения об их выплате в июне 2017 года на сумму 160 671 тыс. руб.

## 21. (Убыток)/прибыль на акцию

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

	на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к (убыткам)/прибыли акционеров (руб.)	(569)	178

(Убыток) прибыль в расчете на акцию был рассчитан 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 2020 года и 31 декабря 2019 года.

## 22. Выручка по договорам с покупателями

	2020 г.	2019 г.
Выручка от продажи угля	24 962 143	33 385 302
Выручка от продажи ТМЦ	1 520 277	1 948 469
Прочая выручка	1 074 908	987 616
	<b>27 557 328</b>	<b>36 321 387</b>

## 23. Общие и административные расходы

	2020 г.	2019 г.
Расходы на оплату труда	1 543 464	1 465 799
Налоги, кроме налога на прибыль	830 904	795 074
Расходы на охрану	167 250	153 935
Сырье и материалы	87 653	92 496
Износ	56 661	53 046
Транспортные расходы	32 432	32 673
Расходы на аудит и консультирование	29 131	18 315
Страхование	6 629	7 678
Расходы по аренде	2 026	450
Расходы по командировкам	1 070	3 001
Прочие	432 380	431 310
	<b>3 189 600</b>	<b>3 053 777</b>

## 24. Прочие операционные доходы

	2020 г.	2019 г.
Прочие продажи	70 329	50 907
Выручка от реализации основных средств и капвложений	10 458	12 567
Прочие операционные доходы	-	43 129
	<b>80 787</b>	<b>106 603</b>

## 25. Прочие операционные расходы

	2020 г.	2019 г.
Начисление резерва под условные обязательства	163 333	15 320
Пени и штрафы	152 048	121 584
Налоговые санкции	98 614	-
Остаточная стоимость выбывших ОС и капвложений	59 754	-
Расходы социального характера	28 889	27 192
Списанная в расходы часть невозмещенного НДС	164	58
Прочие операционные расходы	108 266	161 866
	<b>611 068</b>	<b>326 020</b>

## 26. Финансовые доходы и расходы

	2020 г.	2019 г.
Процентный доход по предоставленному финансированию	5 434 080	6 650 281
Прощение долга по неустойкам	162 892	150 083
Доходы от пересмотра ставки по поручительству	-	331 986
Амортизированная стоимость облигаций	-	18 242
Прочие доходы	-	565
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>5 596 972</b>	<b>7 151 157</b>



	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	8 772 370	10 618 626
Пени и штрафы	1 298 742	1 475 868
Проценты по аренде	126 089	180 447
Расходы на оплату услуг поручительства по кредитам	121 983	102 751
Проценты по обязательству по выбытию активов	101 737	118 682
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	94 835	115 058
Амортизированная стоимость кредиторской задолженности	11 383	3 585
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>10 527 139</b>	<b>12 615 017</b>

Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период в сумме за вычетом сумм, капитализированных в состав актива, отвечающего определенным условиям.

В 2020 году Группой были начислены расходы по штрафам, пени, неустойки за нарушение условий договора по синдицированному кредиту в сумме 1 207 101 тыс. руб.

## 27. Налог на прибыль

Экономия (расходы) по налогу на прибыль, отраженные в прибыли и убытках, включали следующие компоненты:

	2020 г.	2019 г.
Экономия/(расходы) по налогу на прибыль	4 114 209	(1 456 705)
Изменения отложенных налоговых обязательств	37 477	2 350
Изменения отложенных налоговых активов	335 829	12 308
Прочие платежи (пени, штрафы по налогу на прибыль)	34 227	(2 467)
Перераспределение участника консолидированной группы налогоплательщиков	(4 328 668)	911 942
<b>Экономия/(расходы) по налогу на прибыль</b>	<b>193 074</b>	<b>(532 572)</b>

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.

	2020 г.	2019 г.
<b>(Убыток) прибыль до налогообложения</b>	<b>(20 745 441)</b>	<b>7 250 402</b>
Расчетная сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	(4 149 088)	1 450 080
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	3 956 014	(917 508)
<b>(Экономия)/расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(193 074)</b>	<b>532 572</b>

Различия между бухгалтерским учетом по МСФО и налоговым учетом согласно налогового законодательства 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 2019 года	Признано в составе прибыли или убытка	на 31 декабря 2020 года
<b>Налоговые эффект вычитаемых временных разниц:</b>			
Основные средства	(88 034)	127 845	39 811
Нематериальные активы и минеральные резервы	(793 527)	(19 694)	(813 221)
Запасы	(95 635)	4 335	(91 300)
Аренда	(166 144)	(71 408)	(237 552)
Прочие финансовые активы	(16 310)	(3 601)	(19 911)
Итого отложенные налоговые обязательства	<b>(1 159 650)</b>	<b>37 477</b>	<b>(1 122 173)</b>
<b>Налоговые эффект налогооблагаемых временных разниц:</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	88 131	-	88 131
Обязательства по выбытию активов	471 891	320 144	792 035
Прочая кредиторская задолженность	20 742	15 646	36 388
Прочие начисления	60 865	39	60 904
Итого отложенные налоговые активы	<b>641 629</b>	<b>335 829</b>	<b>977 458</b>
<b>Итого чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(518 021)</b>	<b>373 306</b>	<b>(144 715)</b>
	на 31 декабря 2018 года	Признано в составе прибыли или убытка	на 31 декабря 2019 года
<b>Налоговые эффект вычитаемых временных разниц:</b>			
Основные средства	(127 843)	39 809	(88 034)
Нематериальные активы и минеральные резервы	(785 893)	(7 634)	(793 527)
Запасы	(87 996)	(7 638)	(95 634)
Аренда	(147 802)	(18 343)	(166 145)
Прочие финансовые активы	(12 466)	(3 844)	(16 310)
Итого отложенные налоговые обязательства	<b>(1 162 000)</b>	<b>2 350</b>	<b>(1 159 650)</b>
<b>Налоговые эффект налогооблагаемых временных разниц:</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	90 499	(2 368)	88 131
Обязательства по выбытию активов	459 117	12 774	471 891
Имеющиеся убытки	4 853	(4 853)	-
Прочая кредиторская задолженность	12 114	8 628	20 742
Прочие начисления	62 738	(1 873)	60 865
Итого отложенные налоговые активы	<b>629 321</b>	<b>12 308</b>	<b>641 629</b>
<b>Итого чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(532 679)</b>	<b>14 658</b>	<b>(518 021)</b>

## 28. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Группа создала резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторов – связанных сторон (Примечание 11). Информация о предоставленных и полученных гарантиях связанных сторон представлена в Примечании 13.

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

	на 31 декабря			
	2020 г.		2019 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
<b>Займы выданные</b>				
<b>долгосрочные</b>				
Материнская компания	36 973 459	-	24 681 833	-
ПАО "Мечел"	26 841 305	-	20 430 608	-
Прочие связанные стороны	32 283 171	-	17 537 747	-
<b>Дебиторская задолженность</b>				
Прочие связанные стороны	3 278 038	-	11 934 946	-
Ассоциированные компании	59	-	100	-
<b>Займы выданные</b>				
<b>краткосрочные</b>				
Материнская компания	-	-	11 725 547	-
ПАО "Мечел"	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	11 185	-	23 950 673	-
<b>Займы полученные</b>				
<b>долгосрочные</b>				
Прочие связанные стороны	-	63 594 072	-	-
<b>Займы полученные</b>				
<b>краткосрочные</b>				
Прочие связанные стороны	-	-	-	43 361 336
<b>Краткосрочная</b>				
<b>кредиторская</b>				
<b>задолженность и авансы</b>				
<b>полученные</b>				
Материнская компания	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	2 647 534	-	6 509 454
Ассоциированные компании	-	18 992	-	5 780
	<b>99 387 217</b>	<b>66 260 598</b>	<b>110 261 454</b>	<b>49 876 570</b>
	2020 г.		2019 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон
<b>Выручка</b>				
Прочие связанные стороны	21 657 381	-	27 851 896	-
Ассоциированные компании	5 084	-	39 281	-
<b>Себестоимость</b>				
Прочие связанные стороны	-	(3 003 281)	-	(2 971 143)
Ассоциированные компании	-	(52 668)	-	(56 594)
<b>Общие и административные</b>				
<b>расходы</b>				
Прочие связанные стороны	-	(454 801)	-	(412 880)
Ассоциированные компании	-	(1 143)	-	(1 225)
<b>Коммерческие и сбытовые</b>				
<b>расходы</b>				
Прочие связанные стороны	-	(2 856 819)	-	(2 228 425)
Ассоциированные компании	-	(49 692)	-	(51 742)
<b>Прочие операционные</b>				
<b>доходы</b>				
Прочие связанные стороны	235 522	-	340 142	-
Ассоциированные компании	-	-	68	-

**Прочие операционные  
расходы**

Прочие связанные стороны	-	-	-	(248 342)
--------------------------	---	---	---	-----------

**Финансовые доходы**

Материнская компания	26 931	-	6 954	-
----------------------	--------	---	-------	---

Прочие связанные стороны	3 597 668	-	4 337 966	-
--------------------------	-----------	---	-----------	---

**Финансовые расходы**

Прочие связанные стороны	-	(6 075 896)	-	(4 121 462)
--------------------------	---	-------------	---	-------------

	<u>25 522 586</u>	<u>(12 494 300)</u>	<u>32 576 307</u>	<u>(10 091 813)</u>
--	-------------------	---------------------	-------------------	---------------------

Функции единоличного исполнительного органа Группы по договору переданы управляющей компании ООО «УК Мечел-Майнинг». Иные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации отсутствуют.

Стоимость услуг управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа, включенная в состав общих и административных расходов, за 2020 год составила 179 869 тыс. руб., без НДС (за 2019 год: 198 008 тыс. руб., без НДС).

## 29. События после отчетного периода

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

В феврале 2021 года получен кредит в сумме 250 млн. долларов США в рамках кредитного договора, подписанного с Банком в апреле 2020 года, и в полном объеме использован на погашение задолженности по кредитам перед Банком.

В феврале 2021 года заключен договор продажи с обратной арендой экскаватора на сумму 364 млн. руб. с НДС сроком 5 лет.

Пандемия COVID-19 продолжается и ее влияние на результаты деятельности Группы зависит, среди прочего, от сценария дальнейшего распространения коронавирусной инфекции, определить и предсказать который крайне затруднительно, а также от поступающих новых данных об агрессивности коронавирусной инфекции и действий, предпринимаемых для ее сдерживания или минимизации ее последствий. На момент подписания отчетности не было обнаружено значительного влияния распространения инфекции на продажи и цепочку поставок Группы.