

**Публичное акционерное общество
«Угольная компания «Южный Кузбасс»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.,
с заключением независимого аудитора**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	8
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.....	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» (ПАО «Южный Кузбасс») (ОГРН 1024201388661) и его дочерних предприятий (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., 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 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. 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 2021 года капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 20 577 182 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: минус 34 385 958 тыс. руб.), краткосрочные обязательства на ту же дату превышают оборотные активы на 61 503 375 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: на 79 399 004 тыс. руб.), а также указано на возможное влияние событий после отчетной даты. 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 – пункты 3, 13, 25 и 26 Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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 финансовых 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 консолидированного отчета о финансовом положении и оценки ликвидности.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров; анализ фактического соблюдения аудируемым лицом условий погашения заемных обязательств, в том числе установленных кредитными договорами и договорами займа сроков платежей, включая оплату процентов; оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом; оценку раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы информации о задолженности по займам и кредитам, а также о расходах по ним.

2. Величина и динамика выручки Группы - пункты 2.2.12, 2.3, 8, 20 и 25 Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Консолидированная выручка является одним из основных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность Группы, в значительной мере определяющим ее финансовые показатели. Динамика изменений показателя годовой выручки, в том числе по сравнению с предшествующими отчетными периодами отражает значимые процессы в осуществлении Группой своей деятельности. Выявляемые в ходе сравнительного анализа тенденции демонстрируют уровень системы внутреннего контроля и экономических свойств Группы. Поэтому контроль за динамикой выручки Группы с учетом влияния внутренних факторов и объективных экономических условий определена нами как один из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры включали анализ порядка формирования и признания выручки Группы, исследование факторов, влияющих на ее изменения в отчетном периоде, оценку вклада этих факторов, а также иных показателей в изменение показателей выручки и итоговой прибыли Группы. Мы также протестировали и оценили состояние и функционирование системы внутреннего контроля на участке формирования выручки, проанализировали тенденцию изменения величины выручки Группы в течение отчетного периода, сопоставив ее с динамикой в отчетном периоде мировых и внутрироссийских цен на угольную продукцию, выпускаемую Группой; запросили, получили и оценили разъяснения руководства головной компании Группы относительно стратегии развития производственных процессов и существующие планы на последующие периоды; основываясь на собственном понимании и опыте оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о формировании данного показателя в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

3. Учет финансовых активов в виде займов выданных – пункты 2.2.9, 9 и 25 примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой, принимая во внимание существенность величины данного показателя, его влияния на структуру консолидированного отчета о финансовом положении и на оценку ликвидности Группы, а также принимая во внимание сложность суждений в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Определение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, является областью суждения руководства. При этом определение ожидаемых кредитных убытков - это процесс, включающий использование допущений и анализ различных факторов, в том числе финансового состояния заемщика и ожидаемых будущих денежных потоков.

Мы изучили модель ожидаемых кредитных убытков применительно к займам, выданным связанным сторонам, а также выполнили анализ допущений, используемых руководством Группы, которые составляют основу определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы рассмотрели прогнозы будущих денежных потоков и оценку финансового состояния и платежеспособности заемщиков, а также изучили взаимоотношения между связанными сторонами, которым были выданы займы. В рамках аудиторских процедур мы проанализировали последовательность и обоснованность суждений руководства Группы, которые были применены при определении величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным долгосрочным займам. Мы проанализировали и оценили полноту и корректность раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы вопросов, связанных с решениями о величине резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным долгосрочным займам.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание пользователей отчетности на примечание 25 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 информацию, содержащуюся в Годовом отчете 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 придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте руководству и членам совета директоров аудируемого лица и потребовать исправления выявленных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту 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.

Комитет по аудиту несет 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 Комитетом по аудиту 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 Комитету по аудиту 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 Комитетом по аудиту 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.

Потрусова Елена Ивановна
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006022804)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.96
ОРНЗ 11906106131

28.04.2022

ПАО «Южный Кузбасс»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	20	43 098 841	27 557 328
Себестоимость продаж		(19 479 972)	(23 640 859)
Валовая прибыль		23 618 869	3 916 469
Коммерческие и сбытовые расходы		(3 935 699)	(3 270 369)
Обесценение долгосрочных активов, нетто		(201)	-
Восстановление резерва (резерв) под ожидаемые кредитные убытки		53 830	(36 378)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 761 225)	(830 904)
Административные и прочие операционные расходы	21	(2 782 221)	(2 933 386)
Прочие операционные доходы	22	509 117	80 787
Операционная прибыль (убыток)		15 702 470	(3 073 781)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто		4 394 214	(12 920 106)
Финансовые доходы	23	3 337 247	5 596 972
Финансовые расходы	23	(8 990 907)	(10 527 139)
Доля в (убытках) прибылях ассоциированных организаций, нетто	8	(6 967)	17 942
Прочие доходы и (расходы), нетто		17 875	160 671
Прибыль (убыток) до налогообложения		14 453 932	(20 745 441)
(Расход) экономия по налогу на прибыль	24	(1 117 555)	193 074
Прибыль (убыток) за период		13 336 377	(20 552 367)
Прибыль (убыток), приходящаяся на:			
акционеров ПАО «Южный Кузбасс»		13 310 025	(20 566 094)
неконтролирующие доли участия		26 352	13 727
Прочий совокупный доход (убыток):			
Статьи, не подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами		367 399	(29 657)
Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		105 000	23 910
Прочий совокупный доход (убыток) за период, за вычетом налогов		472 399	(5 747)
Итого совокупный доход (убыток), за вычетом налогов		13 808 776	(20 558 114)
Итого совокупный доход (убыток), приходящийся на:			
акционеров ПАО «Южный Кузбасс»		13 780 886	(20 572 971)
неконтролирующие доли участия		27 890	14 857
Прибыль (убыток) на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций - базовая и разводненная	19	369	(569)

ПАО «Южный Кузбасс»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	9 888 840	10 217 636
Активы в форме права пользования	6	3 059 480	1 766 164
Лицензии на добычу полезных ископаемых	7	3 274 578	2 684 368
Нематериальные активы	7	811 090	867 251
Инвестиции в ассоциированные организации	8	333 857	363 563
Внеоборотные финансовые активы	9,25	43 564 635	96 254 824
Прочие внеоборотные активы		44 400	3 625
Отложенные налоговые активы	24	-	977 458
		60 976 880	113 134 889
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	4 841 170	3 582 674
Прочие оборотные активы		1 131 656	1 140 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	8 385 793	3 647 117
Оборотные финансовые активы	9	1 075 990	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	100 201	138 022
		15 534 810	8 508 154
Итого активы		76 511 690	121 643 043
Капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	19	27 115	27 115
Эмиссионный доход	19	247 327	247 327
Накопленный прочий совокупный доход (убыток)		268 117	(202 744)
Накопленный дефицит		(21 506 649)	(34 816 674)
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс»		(20 964 090)	(34 744 976)
Неконтролирующие доли участия		386 908	359 018
Итого капитал		(20 577 182)	(34 385 958)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	14 849 391	63 594 072
Обязательства по договорам аренды	14	465 681	447 073
Пенсионные обязательства	16	821 646	1 153 255
Резервы	18	1 457 507	1 805 270
Отложенные налоговые обязательства	24	2 456 462	1 122 173
		20 050 687	68 121 843
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	62 148 482	75 564 342
Обязательства по договорам аренды	14	2 998 015	1 584 189
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	3 717 642	8 507 418
Авансы полученные		5 060 358	669 616
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		259 781	-
Пенсионные обязательства	16	99 626	110 592
Налог на прибыль к уплате		243 706	98 308
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	17	2 126 330	1 039 174
Прочие краткосрочные обязательства		44 551	-
Резервы	18	339 694	333 519
		77 038 185	87 907 158
Итого обязательства		97 088 872	156 029 001
Итого капитал и обязательства		76 511 690	121 643 043

А.П. Подсмаженко
Управляющий директор

27.04.2022



С.А.Князева
Директор департамента - главный бухгалтер

27.04.2022

ПАО «Южный Кузбасс»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс»							
	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Накопленный дефицит	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Накоплен- ный прочий совокупный доход (убыток)	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2021 г.	27 115	247 327	(34 816 674)	140 676	(343 420)	(34 744 976)	359 018	(34 385 958)
Прибыль за период	-	-	13 310 025	-	-	13 310 025	26 352	13 336 377
Прочий совокупный доход	-	-	-	105 000	365 861	470 861	1 538	472 399
<i>Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами</i>	-	-	-	-	365 861	365 861	1 538	367 399
<i>Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>	-	-	-	105 000	-	105 000	-	105 000
На 31 декабря 2021 г.	27 115	247 327	(21 506 649)	245 676	22 441	(20 964 090)	386 908	(20 577 182)

ПАО «Южный Кузбасс»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс»							
	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Накопленный дефицит	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Накопленный прочий совокупный доход (убыток)	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	27 115	247 327	(14 250 580)	116 766	(312 633)	(14 172 005)	344 161	(13 827 844)
(Убыток) прибыль за период	-	-	(20 566 094)	-	-	(20 566 094)	13 727	(20 552 367)
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	23 910	(30 787)	(6 877)	1 130	(5 747)
<i>Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами</i>	-	-	-	-	(30 787)	(30 787)	1 130	(29 657)
<i>Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>	-	-	-	23 910	-	23 910	-	23 910
На 31 декабря 2020 г.	27 115	247 327	(34 816 674)	140 676	(343 420)	(34 744 976)	359 018	(34 385 958)

ПАО «Южный Кузбасс»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		14 453 932	(20 745 441)
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизация		1 608 063	1 647 220
(Положительные) отрицательные курсовые разницы, нетто		(4 394 214)	12 920 106
Финансовые расходы (доходы), нетто	23	5 653 660	4 930 167
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы	18	3 137	-
Доля в убытках (прибылях) ассоциированных организаций, нетто	8	6 967	(17 942)
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	10	(25 115)	89 076
Убыток от списания внеоборотных активов	21	141 220	383 499
Прибыль от реализации внеоборотных активов, нетто	22	(320 435)	-
Прочее		(48 993)	(10 459)
<i>Изменения в:</i>			
Товарно-материальных запасах		(875 520)	(1 668 391)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 812 784)	10 749 955
Авансовых платежей и прочих предоплатах		518 963	(509 828)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 233 410)	1 524 089
Авансов полученных		4 390 854	333 362
Кредиторской задолженности по налогам		358 618	(534 234)
Платежи по налогу на прибыль		(656 195)	(131 629)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		11 768 748	8 959 550
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления по займам выданным		25 827 480	10 841 977
Предоставление займов выданных		(3 069 470)	(3 139 572)
Проценты полученные		2 749 901	623 126
Поступления по финансовой аренде		127 076	-
Поступления от реализации основных средств		367 116	-
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(1 525 817)	(783 428)
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		24 476 286	7 542 103
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		16 207 022	12 611 950
Погашение кредитов и займов		(41 187 612)	(22 184 116)
Проценты уплаченные		(9 853 373)	(7 722 318)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(536 482)	(354 717)
Сделки по продаже с обратной арендой		165 141	-
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(35 205 304)	(17 649 201)
(Отрицательные) положительные курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		(23 218)	22 035
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(299)	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		1 016 213	(1 125 513)
Денежные средства на начало отчетного периода	12	138 022	209 501
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода	12	(916 012)	209 501
Денежные средства на конец отчетного периода	12	100 201	138 022
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода	12	100 201	(916 012)

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

Публичное акционерное общество «Угольная компания «Южный Кузбасс» (далее – Компания) образовано в 1993 году в результате объединения нескольких угледобывающих и перерабатывающих производств.

Место нахождения Компании: 652877, Российская Федерация, Кемеровская область - Кузбасс, город Междуреченск, ул. Юности, 6

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

Группа является вертикально-интегрированной структурой и представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

АО «Мечел-Майнинг» (далее – материнская компания) распоряжается долей более чем 90% в акционерном капитале Группы.

Господин Зюзин И.В. и члены его семьи косвенно владеют долей более чем 25% акций Группы.

Ниже приводится краткое описание основных дочерних предприятий Группы:

<u>Дочернее предприятие</u>	<u>Основная деятельность</u>	<u>Доля владения</u>
АО «Взрывпром Юга Кузбасса»	Производство взрывчатых веществ	81,21%
АО «Разрез Томусинский»	Добыча каменного угля открытым способом	97,68%
АО «Томусинское энергоуправление»	Передача электроэнергии	73,42%

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «Совет по МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, которые оценивались по справедливой стоимости.

Предприятия Группы и ассоциированные организации ведут учет в рублях и готовят финансовую отчетность в соответствии с принципами и практикой бухгалтерского учета, установленными Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО финансовая отчетность и бухгалтерские отчеты предприятий Группы были пересчитаны и скорректированы на основе соответствующей отдельной финансовой отчетности согласно РСБУ.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности согласно РСБУ, поскольку в ней отражены некоторые незафиксированные в национальной финансовой отчетности корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению расходов по процентам и отдельных операционных расходов; (2) оценке и амортизации основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых; (3) учету планов с установленными выплатами и прочим долгосрочным вознаграждениям; (4) учету отложенного налога на прибыль; (5) учету неопределенных налоговых позиций; (6) признанию выручки; (7) резервам по невозмещаемым активам; (8) учету финансовых инструментов; (9) учету аренды; (10) отражению инвестиций по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. (далее по тексту – «Закон № 208-ФЗ»). Закон № 208-ФЗ устанавливает правовую базу для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и впоследствии одобренной к применению в Российской Федерации, для определенных юридических лиц. По состоянию на 31 декабря 2021 г. все вступившие в силу стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по МСФО, были утверждены к применению в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Рубль является функциональной валютой компаний 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 отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как курсовые разницы.

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

- принцип начисления, согласно которому результаты 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. Следовательно, финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Реклассификации и округление

В данные консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения в части классификации статей для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем периоде. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в консолидированном отчете о финансовом положении и в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

Основа консолидации

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.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов капитала дочернего предприятия, а возникшие в результате прибыль или убыток отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Любые оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Неконтролирующие доли участия

Общий совокупный доход дочерних компаний, находящихся в частичном владении, относится на акционеров ПАО «Южный Кузбасс» и на неконтролирующие доли участия пропорционально их соответствующим долям владения.

Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 года капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 20 577 182 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: минус 34 385 958 тыс. руб.), краткосрочные обязательства на ту же дату превышают оборотные активы на 61 503 375 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: на 79 399 004 тыс. руб.). По результатам деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. получена операционная прибыль в размере 15 702 470 тыс. руб., общий совокупный доход в размере 13 808 776 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. получен операционный убыток в размере 3 073 781 тыс. руб., общий совокупный убыток составил 20 558 114 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.

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. Однако, руководство предпринимает меры по исправлению капитала Группы на положительную величину. Банкам направлены запросы на вейверы, ответы на которые планируется получить в обозримом будущем. Не

ожидается, что в связи с нарушениями ряда ограничительных условий банки воспользуются правом потребовать досрочного погашения задолженности. Все платежные обязательства по финансовой задолженности исполняются без нарушения установленных графиков платежей, зарплата выдается регулярно и в полной мере, все налоги и сборы вносятся без задержек

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.

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

Как указано в Примечании 26, из-за нестабильности ввиду геополитической напряженности и экономических санкций, возникла неопределенность в отношении спроса на продукцию Группы, на операционные и финансовые результаты, доступный денежный поток для выплаты текущих обязательств. Руководство ожидает, что цены на продукцию позволят Группе сконцентрироваться на запланированном повышении эффективности горнодобывающего производства и увеличении объемов сбыта высококачественного угля Азии, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

2.2 Существенные положения учетной политики

2.2.1 Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на которую Группа оказывает существенное влияние. Под существенным влиянием подразумевается возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики объекта инвестирования без осуществления контроля или совместного контроля.

При определении наличия существенного влияния применяются те же факторы, что и при определении наличия контроля над дочерними предприятиями.

Инвестиции Группы в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется отдельно на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации. Любые изменения прочего совокупного дохода у объекта инвестиции отражаются в составе изменений прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации, Группа отражает свою долю в таком изменении в отчете об изменениях в капитале, если это применимо. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельно от операционной прибыли и доли держателей неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях ассоциированной организации и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения.

Ассоциированные организации составляют финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Группа. В случае необходимости в учетную политику вносятся корректировки для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения по своим инвестициям в ассоциированные организации. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных признаков обесценения инвестиций в ассоциированные организации. При наличии таких признаков Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции в ассоциированную организацию и ее балансовой стоимостью и признает сумму по статье «Доля в прибылях (убытках) ассоциированных организаций» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации после утраты существенного влияния и справедливой стоимостью оставшейся инвестиции и поступлений от выбытия признается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.2.2 Основные средства

Основные средства и незавершенное строительство учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость его приобретения или строительства, затраты, напрямую связанные с вводом актива в эксплуатацию, первоначальную оценку резерва на ликвидацию и рекультивацию, а также, в случае квалифицируемых активов (если применимо), затраты по заимствованиям и прочие расходы по обслуживанию кредитов и займов. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, уплаченного за приобретенный актив.

При необходимости замены существенных частей основных средств через определенные промежутки времени Группа начисляет амортизацию исходя из конкретных сроков полезного использования таких существенных частей основных средств. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы на замену капитализируются. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, скорректированная на величину инфляции, которая сразу же списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент понесения.

Дисконтированная стоимость ожидаемых затрат на ликвидацию и рекультивацию актива после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания в отношении соответствующего резерва на ликвидацию и рекультивацию.

Товарно-материальные запасы, которые планируется использовать для строительства, и запчасти, являющиеся компонентами основных средств, отражаются в составе основных средств.

Добывающие активы

Добывающие активы представляют собой активы, в том числе объекты незавершенного строительства, которые используются исключительно для удовлетворения потребностей определенной шахты или месторождения, и при полном истощении запасов такой шахты или месторождения без капитальной реконструкции дальнейшее использование таких активов не представляется возможным ни для каких целей.

Оборудование на действующих месторождениях отражается по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Затраты на разработку новых шахт капитализируются. Затраты на подземную разработку, т.е. затраты, понесенные в связи с обеспечением физического доступа к полезным ископаемым, включают в себя затраты на подготовку участка под строительство стволов шахт, проходку главных

штреков для вентиляции, транспортировку горной массы, вознаграждение персоналу, строительство вентиляционных шахт, укрепление кровли, а также затраты на прочее оборудование. Кроме того, расходы по процентам, связанные с разработкой месторождений и строительством новых объектов, капитализируются до момента готовности активов к использованию по назначению.

Деятельность по разведке и оценке включает поиск полезных ископаемых, а также оценку технической возможности и рентабельности добычи установленных доказанных и вероятных запасов. После получения юридического права на проведение разведки затраты, связанные с разведкой и оценкой, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их понесения, за исключением случаев, когда Группа приходит к выводу, что реализация будущих экономических выгод скорее вероятна, чем нет. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы отсутствуют активы, связанные с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых.

Группа несет затраты на вскрышные работы, возникающие на этапе разработки и эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе разработки месторождения до начала добычи, капитализируются в составе стоимости строительства на месторождении. В общем случае капитализация затрат на вскрышные работы на этапе разработки прекращается с момента введения месторождения в эксплуатацию и его готовности к использованию в соответствии с намерениями руководства. Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, отражаются по мере понесения как себестоимость реализации в составе прибыли или убытка.

В некоторых случаях дальнейшая разработка месторождения может быть сопряжена со вскрышными работами в размере, сопоставимом с объемом работ, выполненных на этапе разработки месторождения. В подобных случаях затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, капитализируются по аналогии с затратами, понесенными на этапе разработки месторождения.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, капитализируются при соблюдении всех критериев в соответствии с КРМФО (IFRIC) 20 «*Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения*», изложенных ниже:

- (a) существует вероятность получения компанией будущих экономических выгод, связанных с проведением вскрышных работ;
- (b) у компании есть возможность идентифицировать компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- (c) имеется возможность достоверно оценить расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ в отношении такого компонента.

При вводе добывающих активов в эксплуатацию соответствующие капитализированные затраты, включая затраты на разработку месторождений, амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи исходя из отношения объема добычи или переработки полезных ископаемых (в тоннах) к расчетным доказанным и вероятным запасам полезных ископаемых, которые, как ожидается, будут добыты в течение расчетных сроков использования месторождений. Капитализированные затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, также амортизируются (истощаются) пропорционально объему добычи в соответствии с этапом добычи и резервами, к которым они относятся. Затраты на подземную разработку месторождения определяются пропорционально объему добычи, поскольку сроки их полезного использования совпадают со сроками полезного использования месторождений при условии своевременного выполнения всех ремонтных работ и технического обслуживания.

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 прибыли или убытка по мере их возникновения.

Амортизация основных средств кроме добывающих активов начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

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

Амортизация добывающих активов начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из объема доказанных и вероятных запасов.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.2.3 Аренда

На момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, а именно, 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, платежи по которой равномерно списываются в расходы в течение срока аренды. 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:

Категория активов	Годы
Земельные участки	2-51
Здания и сооружения	19-20
Производственные машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	3-7

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка.

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.

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.

2.2.4 Лицензии на добычу полезных ископаемых

Деятельность Группа осуществляется на территории России. Принадлежащие Группе лицензии на добычу полезных ископаемых относятся к участкам земли, находящимся в федеральной собственности и собственности субъектов федерации. Деятельность по добыче полезных ископаемых подлежит лицензированию государственными органами в отношении выявленных месторождений полезных ископаемых. Группа получает лицензии в соответствующих государственных органах и уплачивает определенные налоги в связи с деятельностью по добыче полезных ископаемых. Имеющиеся у Группы лицензии истекают в период с 2024 до 2038 года. Основываясь на предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что указанные лицензии могут быть продлены по инициативе Группы без каких-либо существенных дополнительных расходов. Руководство намерено продлить лицензии в отношении месторождений, которые, как предполагается, останутся продуктивными после истечения сроков лицензий.

Лицензии на добычу полезных ископаемых, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости приобретения. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются по методу начислений пропорционально добыче исходя из объема доказанных и вероятных запасов соответствующего участка недр.

Для расчета доказанных и вероятных запасов используются оценки и суждения по ряду геологических, технических и экономических факторов, в частности, в отношении количественных показателей, оценок, методов производства, темпов добычи, стоимости производства, транспортных расходов, спроса и цен на сырьевые товары, а также обменных курсов. При расчете доказанных и вероятных запасов существует значительная неопределенность, и допущения, которые являются приемлемыми в момент оценки, могут претерпеть значительные изменения по мере поступления новой информации.

В соответствии с политикой, разработанной Группой, оценка доказанных и вероятных запасов производится силами собственных горных инженеров на ежегодной основе, и существенная часть допущений, на которых была основана такая оценка, прошла предварительную проверку и утверждение со стороны независимых горных инженеров. В случаях, когда обстоятельства и другие факторы требуют дополнительного анализа, Группа привлекает независимых горных инженеров для проверки оценки доказанных и вероятных запасов.

Балансовая стоимость лицензий на добычу полезных ископаемых уменьшается пропорционально величине истощения соответствующих запасов по каждому месторождению за счет разработки и добычи с учетом корректировки на переоценку запасов и влияния приобретений и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Уменьшение балансовой стоимости лицензий на добычу полезных ископаемых учитывается в амортизационных отчислениях пропорционально истощению запасов за период в составе себестоимости реализации в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При оценке лицензий на добычу полезных ископаемых ликвидационная стоимость не предполагается.

2.2.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактической стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, срок полезного использования которых может быть определен, амортизируются линейным способом в течение расчетного срока полезного использования, составляющего от двух лет до двадцати пяти лет, и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки возможного обесценения нематериального актива.

2.2.6 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи в условиях обычной хозяйственной деятельности за вычетом расходов, связанных с доведением запасов до готовности, и коммерческих расходов.

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие расходы по доставке. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя затраты на приобретение сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы). Стоимость запасов угля включает в себя прямые трудозатраты, материалы, амортизацию оборудования и добывающих активов, амортизацию лицензий на использование полезных ископаемых, операционные общепроизводственные расходы по месторождениям и прочие сопутствующие затраты. Операционные общепроизводственные расходы относятся на затраты в тех периодах, в которых имеет место временная приостановка добычи либо необычно низкий объем добычи.

2.2.7 Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива. 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. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости.

При определении ценности от использования Группа использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе прочих внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Группа учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении

операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

Ввиду добывающей деятельности Группы будущие денежные потоки определяются на основе оценок извлекаемых полезных ископаемых, которые будут получены, исходя из доказанных и вероятных запасов, цен на полезные ископаемые (с учетом текущих и исторических цен, ценовых тенденций и других связанных с ними факторов), уровней добычи, затрат на капитальные вложения и рекультивацию, которые во всех случаях базируются на моделях горных работ, подготовленных инженерами Группы.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее обесцененные активы, по которым ранее было признано обесценение, тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату. Восстановление обесценения не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, которая была бы определена в случае, если бы в отношении актива не признавался убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.2.8 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.

2.2.9 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.

(i) 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. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.

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. Финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков, тогда как финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является как удержание с целью получения договорных денежных потоков, так и продажа.

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 четырем категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией совокупной прибыли или убытка (долговые инструменты);
- финансовые активы, отнесенные к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации совокупной прибыли или убытка при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория финансовых активов является наиболее значимой для Группы. Группа оценивает финансовые активы 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 и займы выданные.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

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

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

Процентный доход, валютная переоценка, убытки от обесценения или его сторнирование по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке 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, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может принять не подлежащее отмене решение классифицировать инвестиции в долевые инструменты в категорию долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они удовлетворяют определению собственного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Доходы и расходы по таким финансовым активам никогда не относятся на прибыль или убыток. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие доходы отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

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.

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 или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохранила 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 9;
- 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;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
 - покупатель обанкротился;
 - 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 9. 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.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

После первоначального признания финансовые обязательства Группы за исключением финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 13).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(iii) 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства на счетах в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения на дату размещения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, поскольку они считаются неотъемлемым компонентом управления денежными средствами Группы.

2.2.11 Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с установленными выплатами и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа имеет ряд пенсионных планов с установленными выплатами и прочих долгосрочных вознаграждений, в которых участвует большая часть производственного персонала.

Выплаты в рамках данных планов рассчитываются преимущественно исходя из стажа и средней заработной платы работника. Группа учитывает затраты, связанные с планами с установленными выплатами и прочими долгосрочными вознаграждениями, по методу прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с целью распределения суммарных пенсионных затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с формулой расчета пенсионных выплат в рамках данного плана.

Обязательство Группы по выплате пенсионных пособий в установленном размере и прочих долгосрочных вознаграждений рассчитывается для каждого плана и прочих долгосрочных вознаграждений в отдельности посредством дисконтирования сумм будущих выплат, которые уже заработали сотрудники в течение срока работы на предприятии за текущий и предыдущий периоды. Применяемая ставка дисконтирования представляет собой доходность на конец года по долгосрочным высоколиквидным облигациям.

По пенсионным планам с установленными выплатами актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. По прочим долгосрочным вознаграждениям актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются в составе прибыли или убытка.

В отношении нефондируемых пенсионных планов Группа признает пенсионное обязательство на сумму, равную сумме прогнозного пенсионного обязательства.

Государственный пенсионный фонд

Российские предприятия по закону обязаны производить установленные отчисления в Пенсионный фонд РФ в размере 10% от годового дохода работника, когда годовой доход превышает 1,5 млн руб. в 2021 году, и в размере 22% – когда не превышает 1,5 млн руб. (схема с установленными выплатами, рассчитанными на основе текущих пенсионных отчислений). Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с установленным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся, и отражаются в составе расходов на социальное обеспечение.

2.2.12 Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое Группа 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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Продажа 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. 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.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа). См. политику учета финансовых активов в Примечании 2.2.9.

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).

Информация о существенных учетных суждениях, связанных с выручкой по договорам с покупателями, раскрыта в Примечании 2.3.

2.2.13 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в качестве отложенного дохода в прочих обязательствах, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве прочего операционного дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Субсидии, представляющие собой компенсацию за приобретение актива, отражаются посредством их вычета из стоимости приобретения соответствующего актива, и признаются в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов.

2.2.14 Резервы

Общие сведения

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, в том числе обязательства, связанные с судебными или налоговыми разбирательствами, для урегулирования которых с высокой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом какого-либо возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до

налогообложения, отражающей, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

Резерв на ликвидацию и рекультивацию

У Группы есть обязательства по рекультивации ряда участков, которые должны быть выполнены согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного прекращения эксплуатации активов. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в ближайшие годы и будет финансироваться за счет общих средств Группы на момент выполнения соответствующих работ. Работы по рекультивации и ресторации обычно проводятся в конце производственного цикла каждого участка.

Группа оценивает резерв на ликвидацию и рекультивацию на каждую отчетную дату. Группа признает резерв на ликвидацию и рекультивацию, если вследствие определенных событий в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались шахты, разрезы и обогатительные фабрики, демонтаж производственного оборудования, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

Как правило, такое обязательство возникает при установке актива или при нарушении земель/окружающей среды на месте разработки месторождения. При первоначальном признании обязательства дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, которые будут понесены в результате строительства/разработки месторождения, капитализируется за счет увеличения балансовой стоимости соответствующих добывающих активов.

Изменения в ожидаемых сроках ликвидации и рекультивации или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки резерва и соответствующей корректировки актива, к которому относится резерв, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» (далее – «МСФО (IAS) 16»). Если уменьшение суммы резерва на ликвидацию и рекультивацию превышает балансовую стоимость актива, к которому относится резерв, любая величина превышения признается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

С течением времени дисконтированное обязательство увеличивается за счет изменения дисконтированной стоимости с использованием ставок дисконтирования, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, сопряженные с обязательством. Постепенная амортизация дисконта признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов.

Изменения прогнозируемых затрат на ликвидацию и рекультивацию, относящихся к участкам, эксплуатация которых прекращена, признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.2.15 Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в РФ, в юрисдикции которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Неопределенные налоговые позиции

Политика Группы предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства в стране, в которой ее деятельность облагается налогом на прибыль. Группа оценивает расходы и

обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Группа и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – МСФО (IAS) 12) и МСФО (IAS) 37. Группа оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам, неиспользованным инвестиционным налоговым вычетам и неиспользованным налоговым убыткам к переносу. Отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы, неиспользованные инвестиционные налоговые вычеты и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Не отраженные в учете отложенные налоговые активы переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются только в той степени, в которой существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать отложенный налоговый актив.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств, так как отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения.

2.2.16 Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении на основе их классификации на оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, или

- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учетные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Группы и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и допущения

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже или в соответствующем примечании с информацией об учетной политике. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств.

В частности, Группа определила ряд областей, которые требуют выработки существенных оценок и допущений. Более подробные сведения о каждой области, а также их влияние на учетную политику, представлены в соответствующем примечании с количественной либо описательной информацией об учетной политике, как указано ниже.

Существенные оценочные значения

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в отчетности, требуется существенное суждение руководства. Основой для определения этой суммы являются вероятные сроки и уровень будущей налогооблагаемой прибыли, а также наличие налогооблагаемых временных разниц. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, оперативное планирование на период не более пяти лет (такой период считается надежным и способствует точности прогнозирования), те же допущения относительно оперативных планов, которые использовались для оценки ожидаемых будущих денежных потоков от активов, финансовые планы, основанные на данных за прошлые периоды и ожиданиях относительно портфеля долговых обязательств, истечение срока действия переноса налоговых убытков в зависимости от применимого налогового законодательства и стратегии налогового планирования с учетом изменений в налоговых правилах по зачету налоговых убытков на 2018-2024 годы. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации на металлургическую продукцию и операционные расходы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые

возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется в зависимости от вероятности наличия достаточной налогооблагаемой прибыли и налогооблагаемых временных разниц для использования всех или части отложенных налоговых активов.

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж, цены реализации на металлургическую продукцию и операционные расходы. Методы определения ценности от использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Группы проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную позицию по налогу на прибыль по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками в зависимости от того, какой подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил расчета налога на прибыль, и в тех случаях, когда существует неопределенность, Группа отражает налоговые обязательства на основе своей наилучшей оценки вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, которые необходимы для погашения этих обязательств.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года, и в случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8. Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых, а также соответствующие планы разработки месторождений представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Группой расчеты амортизационных отчислений пропорционально истощению. Оценка резервов предполагает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема достоверных геологических и геофизических данных, имеющихся на момент оценки, а также от интерпретации этих данных, что также требует использования субъективных суждений и выработки допущений. Планы разработки месторождений могут обновляться, и этот факт может оказать существенное влияние на величину амортизационных отчислений пропорционально истощению за период. Подробная информация представлена в Примечании 2.2.4.

Резервы

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Группе являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы резерва, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 18).

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности по каждой стране. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции для соответствующих стран. Подробная информация представлена в Примечании 16.

Резервы на ликвидацию и рекультивацию

Руководство Группы анализирует резервы на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Резервы на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в размере, соответствующем максимально точной оценке приведенной стоимости будущих затрат. Данные оценки требуют большого количества суждений о характере и стоимости работ, а также о сроках их завершения и могут меняться в зависимости от будущих изменений в затратах, природоохранном законодательстве и практике восстановления природных ресурсов. Для расчета приведенной стоимости будущих затрат Группа использует применимую ставку дисконтирования, которая зависит от времени возникновения таких затрат. Сроки работ по рекультивации связаны с прекращением использования активов или действия нормативно-законодательных требований и существенным образом зависят от различных активов. На оценочное значение также может оказать влияние появление новых методов рекультивации и ресторации, изменения нормативных требований и опыт выполнения других операций. Существующая неопределенность оценочного значения может привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от сумм, в настоящее время отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму резерва на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки резерва на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится резерв, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 (Примечание 18).

Обесценение финансовых активов

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые

кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Группы данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 9).

Определение чистой возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов

Группа списывает устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Кроме того, готовая продукция Группы учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации (Примечание 10). Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Резерв под судебные иски

Группа является ответчиком по ряду исков, претензий и судебных разбирательств по вопросам, относящимся к ее деятельности, лицензиям, налоговым позициям. Начисление обязательств по вероятному оттоку ресурсов производилось на основе оценки комбинации стратегий ведения и урегулирования судебных разбирательств. Возможно, что изменения допущений или реальная эффективность данных стратегий могут оказать существенное влияние на результаты операционной деятельности в будущем периоде.

Ставка, заложенная в договоре аренды

Группа не имеет возможности непосредственно определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств представляет собой ставку процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних предприятий, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерним предприятием, отличается от его функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочернего предприятия).

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Действие в качестве принципала или агента

Выручка признается в момент получения покупателем контроля над товарами или услугами. Определение сроков передачи контроля (в определенный момент времени либо в течение периода) требует применения суждений. Группа заключает договоры, предусматривающие оказание услуг по

транспортировке и отгрузке грузов. По условиям ряда договоров Группа несет ответственность за оказание услуг по перевозке грузов после даты перехода контроля над товарами к покупателю в месте погрузки. Услуги по отгрузке и транспортировке товаров должны учитываться как отдельные обязательства к исполнению, а выручка отражается в течение периода времени по мере непосредственного оказания услуг. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала, когда несет основную ответственность за выполнение обязательств по организации транспортировки, и в качестве агента, когда основную ответственность за это несет не Группа. В результате, если Группа выступает в качестве принципала, затраты на транспортировку и отгрузку грузов, включенные в цену сделки и понесенные Группой при выполнении обязательств к исполнению, должны признаваться в качестве выручки и отражаться в течение периода по мере выполнения обязательств. Выручка и коммерческие расходы, связанные с оказанием агентских услуг по транспортировке реализованной продукции, когда стоимость транспортировки включена в цену товара, отражаются свернуто.

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отделения и оценки компонентов платежей, не связанных с арендой, выявления и оценки фиксированных платежей по существу, определения ставки привлечения дополнительных заемных средств, применяемой для расчета обязательств по договорам аренды, проходят оценку на предмет признания активов и обязательств в форме права пользования.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, в которых указывается начальный период и которые продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если только они не были расторгнуты любой из сторон договора, считаются вступившими в силу после даты, на которую договор может быть расторгнут, принимая во внимание более широкую экономическую составляющую договора, а не только платежи за расторжение договора. Сроки действия договоров аренды определяются исходя из условий договоров, производственной необходимости в аренде специализированного актива и сроков исполнения обязательств по восстановлению.

Налогообложение

Деятельность Группы облагается налогами в России. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена налоговыми и таможенными органами. Российские налоговые органы занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

3. Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

Группа подвержена валютному и кредитному рискам, а также риску ликвидности. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих финансовых обязательств, которые погашаются посредством денежных средств или другого финансового актива, что может повысить риск убытков. В Группе существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, например, поддержание на

необходимом уровне объема денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов для своевременного выполнения своих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила ряд финансовых и нефинансовых ограничительных условий по кредитным договорам, что привело к перекрестному неисполнению обязательств по другим кредитным договорам и некоторым договорам аренды (лизинга), в результате чего кредиторы получили право требовать досрочного погашения основной суммы и процентов по долгу.

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Группы, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам (включая процентные платежи, рассчитанные с использованием договорных процентных ставок или ставок на отчетную дату (применительно к плавающим процентам)) исходя из наиболее ранней возможной даты погашения.

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2021 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	62 131 179	1 843 828	1 981 800	2 046 088	2 107 872	22 449 290	92 560 057
Обязательства по договорам аренды	3 401 096	87 865	76 358	52 184	49 761	1 142 784	4 810 048
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 803 027	1 450 046	–	–	–	–	3 253 073
Прочие финансовые обязательства	313 302	–	–	–	–	–	313 302

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2020 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	75 753 594	2 844 108	3 123 275	3 282 542	3 359 487	86 265 833	174 628 839
Обязательства по договорам аренды	1 667 501	90 433	90 433	78 785	53 639	1 149 722	3 130 513
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 947 732	2 128 514	–	–	–	–	8 076 246
Прочие финансовые обязательства	111 717	–	–	–	–	–	111 717

Кредитный риск

Кредитный риск возникает, когда неисполнение стороной своих обязательств может сократить сумму будущих денежных поступлений от имеющихся на отчетную дату финансовых активов.

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 11) и финансовой деятельностью, включая валютные операции и прочие финансовые инструменты).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой для управления данным риском. Группа проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 60 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 11).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Денежные средства с ограниченным правом использования (исключая наличные средства)	474	500
Депозиты (Примечание 11)	5 302	135 975
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 396 943	3 647 117
Прочие финансовые активы, в т.ч.	43 368 723	96 098 660
<i>Займы выданные</i>	<i>43 368 723</i>	<i>96 098 660</i>
Итого	<u>52 771 442</u>	<u>99 882 252</u>

Денежные средства с ограниченным правом использования (исключая наличные средства) в основном включают в себя денежные средства, полученные по договорам с покупателями в качестве аванса.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Данный риск возникает тогда, когда коммерческие сделки и признаваемые активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Группа осуществляла операции в иностранной валюте, как следствие, подвергалась валютному риску. Приблизительно 45% продаж Группы в 2021 году осуществлялось в долларах США; 14% кредитов и займов Группы на 31 декабря 2021 г. выражены в долларах США.

В таблице ниже представлены данные по валютному риску Группы на отчетную дату, который может возникнуть в связи с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте:

<u>Активы и обязательства, выраженные в долларах США</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Внеоборотные активы	–	6 166 383
Внеоборотные финансовые активы	–	6 166 383
Оборотные активы	6 360 428	1 509 216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 360 424	1 373 226
Денежные средства и их эквиваленты	4	135 990
Краткосрочные обязательства	(11 046 900)	(19 744 554)
Кредиты и займы	(10 874 279)	(19 516 228)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(172 621)	(228 326)
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы и обязательства, выраженные в евро		
Долгосрочные обязательства	–	(51 101 755)
Кредиты и займы	–	(51 101 755)
Краткосрочные обязательства	(80 449)	(340 389)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(46 826)	(288 005)
Обязательства по договорам аренды	(33 623)	(52 384)

Анализ чувствительности

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к изменению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро, которые, по мнению руководства, представляют собой наиболее обоснованную оценку в текущих рыночных условиях и которые могут оказать влияние на деятельность Группы:

	Изменение курса доллара США к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения	Изменение курса евро к рублю	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
2020 г.	+16%	(1 931 033)	+16%	(8 230 743)
	-16%	1 931 033	-16%	8 230 743
2021 г.	+15%	(702 971)	+15%	(12 067)
	-15%	702 971	-15%	12 067

Риск изменения процентной ставки

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок и может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. доля кредитов и займов с плавающей процентной ставкой от общего объема кредитов и займов составляла 84% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 70%, LIBOR – 14%) и 100% (включая ключевую ставку ЦБ РФ – 49%, LIBOR, EURIBOR – 51%) соответственно.

В таблице ниже представлены данные о чувствительности результатов Группы к изменениям плавающих процентных ставок:

	Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение ставки LIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение ставки EURIBOR (в процентных пунктах)	Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налого- обложения
2020 г.	+1,50	(1 028 106)	+1,00	(195 162)	+0,20	(102 204)
	-1,00	685 404	-0,25	48 791	-0,20	102 204
2021 г.	+3,00	(1 610 377)	+1,25	(135 928)	+0,20	–
	-3,00	1 610 377	-0,25	27 186	-0,20	–

4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

С 1 января 2021 г. вступили в силу следующие пересмотренные стандарты:

- 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 вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. В феврале 2022 года Группа полностью погасила кредит, деноминированный в долларах США, процентная ставка по которому определялась в привязке к ставке LIBOR (Примечание 26). Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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. Группа ожидает, что следующие поправки и

улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность, но они могут повлиять на будущие периоды, если Группа совершит новые соответствующие операции:

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно) – 2 Совет по МСФО опубликовал новый проект 19 ноября 2021 г.;
- 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) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции» (выпущены 7 мая 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);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией КОВИД-19, действующие после 30 июня 2021 года» (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 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).

5. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Добывающие активы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2020 г.	164 379	5 224 873	19 125 833	3 399 271	108 302	1 398 115	7 892 736	37 313 509
Поступления	–	600	46 356	9 484	193	643 120	1 399	701 152
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию...	–	–	–	–	–	–	222 428	222 428
Перевод между категориями	–	47 179	424 657	34 355	6 363	(512 554)	–	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	21 289	–	–	–	–	21 289
Выбытие	–	(65 834)	(677 851)	(409 572)	(635)	(61 427)	(969 494)	(2 184 813)
На 31 декабря 2020 г.	164 379	5 206 818	18 940 284	3 033 538	114 223	1 467 254	7 147 069	36 073 565
Поступления	–	197	141 773	90 956	5 219	1 141 066	56	1 379 267
Изменение резерва на ликвидацию и рекультивацию...	–	–	–	–	–	–	(396 372)	(396 372)
Перевод между категориями	41	16 751	402 191	49 112	(147)	(891 696)	423 748	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	(161)	(221)	–	–	–	(382)
Выбытие	(5 756)	(43 606)	(749 508)	(907 756)	(1 354)	(36 576)	–	(1 744 556)
На 31 декабря 2021 г.	158 664	5 180 160	18 734 579	2 265 629	117 941	1 680 048	7 174 501	35 311 522

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация и обесценение								
На 1 января 2020 г.	–	(3 315 494)	(14 994 970)	(3 085 850)	(81 164)	(751 615)	(4 410 434)	(26 639 527)
Начисленная амортизация.....	–	(171 820)	(940 037)	(129 182)	(4 886)	–	(40 440)	(1 286 365)
Перевод между категориями	–	1 056	–	–	(1 056)	18 473	(18 473)	–
Перевод в собственные основные средства.....	–	–	(8 028)	–	–	–	–	(8 028)
Выбытие.....	–	47 759	635 426	406 173	632	70 205	917 796	2 077 991
На 31 декабря 2020 г.	–	(3 438 499)	(15 307 609)	(2 808 859)	(86 474)	(662 937)	(3 551 551)	(25 855 929)
Начисленная амортизация	–	(158 906)	(837 280)	(78 436)	(4 089)	–	(53 081)	(1 131 792)
Выбытие.....	–	26 042	669 504	868 139	1 354	–	–	1 565 039
На 31 декабря 2021 г.	–	(3 571 363)	(15 475 385)	(2 019 156)	(89 209)	(662 937)	(3 604 632)	(25 422 682)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2020 г.	164 379	1 909 379	4 130 863	313 421	27 138	646 500	3 482 302	10 673 982
На 31 декабря 2020 г.	164 379	1 768 319	3 632 675	224 679	27 749	804 317	3 595 518	10 217 636
На 31 декабря 2021 г.	158 664	1 608 797	3 259 194	246 473	28 732	1 017 111	3 569 869	9 888 840

Активы, переданные в качестве обеспечения

Основные средства, имеющие балансовую стоимость равную 5 071 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 года: 137 997 тыс. руб.) рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковских кредитных линий и процентных займов Группы (Примечание 13).

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма договорных обязательств Группы по будущим операциям по приобретению основных средств составила 2 634 997 тыс. руб. и 244 605 тыс. руб. соответственно.

6. Активы в форме права пользования

В отчетном периоде Группа заключила с третьими лицами ряд договоров аренды транспорта, машин и оборудования.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2020 г.	613 440	24 137	302 206	1 379 422	2 319 205
Поступления в результате заключения новых договоров аренды и произведенных улучшений арендованных активов	12 720	3 581	–	42 629	58 930
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(252 170)	–	(4 089)	–	(256 259)
Начисленная амортизация	(43 507)	(1 623)	(35 972)	(261 349)	(342 451)
Перевод в собственные основные средства	–	–	(13 261)	–	(13 261)
На 31 декабря 2020 г.	330 483	26 095	248 884	1 160 702	1 766 164
Поступления в результате заключения новых договоров аренды и произведенных улучшений арендованных активов	3 115	–	72 295	1 556 552	1 631 962
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	33 690	4 592	5 074	6 238	49 594
Начисленная амортизация	(14 089)	(1 727)	(41 742)	(330 682)	(388 240)
На 31 декабря 2021 г.	353 199	28 960	284 511	2 392 810	3 059 480

7. Лицензии на добычу полезных ископаемых и прочие нематериальные активы

	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	5 162 605	108 034	880 173
Поступления.....	–	31 386	–
Выбытие	(549 062)	–	–
На 31 декабря 2020 г.....	4 613 543	139 420	880 173
Поступления.....	620 039	–	3 079
Выбытие	–	(23 591)	–
На 31 декабря 2021 г.....	5 233 582	115 829	883 252
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 г.	(2 452 742)	(21 406)	(71 031)
Начисленная амортизация	(25 495)	(24 725)	(35 180)
Выбытие	549 062	–	–
На 31 декабря 2020 г.....	(1 929 175)	(46 131)	(106 211)
Начисленная амортизация	(29 829)	(14 398)	(35 800)
Выбытие	–	14 549	–
На 31 декабря 2021 г.....	(1 959 004)	(45 980)	(142 011)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 г.	2 709 863	86 628	809 142
На 31 декабря 2020 г.....	2 684 368	93 289	773 962
На 31 декабря 2021 г.....	3 274 578	69 849	741 241

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.

8. Инвестиции в ассоциированные организации

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	
		2021 г.	2020 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 организации):

АО «ТРМЗ»	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Внеоборотные активы	50 411	56 152
Оборотные активы	569 172	508 883
Долгосрочные обязательства	(11 098)	(10 290)
Краткосрочные обязательства	(127 429)	(69 969)
Чистые активы	481 056	484 776
Текущая стоимость инвестиций	120 264	121 194

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
	Выручка	903 031
Прибыль до налогообложения	2 297	23 294
Чистый (убыток) прибыль	(9 188)	17 370
Доля участия в (убытке) прибыли	(2 297)	4 342
АО «ТПТУ»	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Внеоборотные активы	269 623	212 016
Оборотные активы	432 171	593 603
Долгосрочные обязательства	(2 368)	(3 004)
Краткосрочные обязательства	(164 909)	(196 085)
Чистые активы	534 517	606 530
Текущая стоимость инвестиций	213 593	242 369
	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	452 850	506 192
(Убыток) прибыль до налогообложения	(24 436)	49 320
Чистый (убыток) прибыль	(11 704)	34 033
Доля участия в (убытке) прибыли	(4 670)	13 600

9. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	42 557 577	96 330 211
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(299)	(231 551)
Торговая дебиторская задолженность	746 604	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	260 466	155 960
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	287	204
Внеоборотные финансовые активы	43 564 635	96 254 824
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	811 445	-
Прочие оборотные финансовые активы	264 545	-
Оборотные финансовые активы	1 075 990	-

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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года Группа владеет 1,77% доли (56 000 акций) в акционерном капитале ПАО «ЧМК». Группа учитывает эту инвестицию по справедливой стоимости в составе внеоборотных 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.

Группа, исходя из применяемого подхода по оценке ожидаемых кредитных убытков по долгосрочным займам выданным на основании двумерной модели в математической матрице, оценила величину ожидаемых кредитных убытков по данной категории финансовых активов как несущественную. Никаких признаков значительного увеличения кредитного риска по долгосрочным выданным займам на конец отчетного периода не выявлено.

10. Товарно-материальные запасы

	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Готовая продукция	2 824 653	2 588 607
Сырье и материалы	1 211 991	810 782
Незавершенное производство	804 526	183 285
Итого стоимость товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	4 841 170	3 582 674

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы были отражены по чистой стоимости реализации. Расходы отражены в составе себестоимости реализации за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в качестве расходов на товарно-материальные запасы по чистой стоимости реализации на сумму 25 115 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. отражен доход на сумму 89 076 тыс. руб.).

Стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составила 19 479 972 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 23 640 859 тыс. руб.).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры с:		
- покупателями на внутреннем рынке	8 374 249	3 778 312
- покупателями на внешнем рынке	2 013 628	2 404 314
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	6 360 621	1 373 998
	(33 659)	(166 223)
Итого торговая дебиторская задолженность	8 340 590	3 612 089
Прочая дебиторская задолженность	84 253	69 602
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(39 050)	(34 574)
Итого прочая дебиторская задолженность	45 203	35 028
Итого дебиторская задолженность	8 385 793	3 647 117

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

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. по срокам ее погашения:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	7 345 609	(4 916)	2 479 063	(7 688)
30 дней или менее	16 266	(2)	134 773	(55)
31-60 дней	20 177	(9)	14 607	(25)
61-90 дней	1 453	-	7 015	(11)
91-180 дней	13 408	-	173 480	(22)
181-365 дней	12 185	(7)	52 343	(49)
Более года	965 151	(28 725)	917 031	(158 373)
Итого торговая дебиторская задолженность	8 374 249	(33 659)	3 778 312	(166 223)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

На 1 января 2020 г.	426 615
Признание	237 464
Использование	(463 282)
На 31 декабря 2020 г.	200 797
Восстановление	(128 088)
На 31 декабря 2021 г.	72 709

12. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Наличные денежные средства	563	498
Денежные средства в банках, в том числе		
- в российских рублях	99 933	1 534
- в долларах США	4	135 990
Итого денежные средства и их эквиваленты	100 500	138 022
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(299)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	100 201	138 022

Для целей представления консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты на сумму 0 тыс. руб. и 1 054 034 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно вычитаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

13. Кредиты и займы

Непогашенная основная сумма задолженности Группы, а также непогашенные начисленные проценты по кредитам представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	-	1 046 297
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	62 148 482	74 518 045
Итого	62 148 482	75 564 342

Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	51 067 225	55 001 817
Коммерческие организации	15 056 369	12 492 317
В долларах США		
Банки и финансовые учреждения	10 874 279	19 516 228
В евро		
Коммерческие организации	-	51 101 755
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(62 148 482)	(74 518 045)
Итого	14 849 391	63 594 072

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Сроки погашения

По требованию.....	61 941 504
2022.....	206 978
2023.....	238 878
2024.....	332 250
2025.....	432 625
2026.....	586 690
2027 и далее.....	13 258 948
Итого	76 997 873

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиты и займы были обеспечены залогом имущества и ценных бумаг, а также поручительствами материнской компании и связанных сторон.

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 (при отсутствии отказа кредитора от исполнения таковых), 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 2021 года и 31 декабря 2020 года часть долгосрочной задолженности, в рублевом эквиваленте равная сумме 61 941 504 тыс. руб. и 54 377 858 тыс. руб. соответственно, была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

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 октябре 2021 года займ от связанной стороны в сумме 563 млн евро конвертирован в рубли и в сумме 30 378 490 тыс. руб. зачтен в счет погашения части займов, выданных связанным сторонам.

14. Обязательства по договорам аренды

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составила 693 657 тыс. руб. и 483 321 тыс. руб. соответственно. Общая сумма денежных

поступлений по договорам субаренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составила 174 653 тыс. руб. и 148 328 тыс. руб. соответственно.

Договоры аренды, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя положения о перекрестном неисполнении обязательств Группой. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа нарушила отдельные ограничительные условия по ряду кредитных договоров и по некоторым договорам аренды. В результате по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответствующие долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) в размере 2 559 885 тыс. руб. и 1 242 275 тыс. руб., соответственно, были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по аренде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имеется несколько договоров аренды, срок которой еще не начался. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды составляют 1 679 293 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 2021 и 2020 гг.:

	2021 г.	2020 г.
Обязательства по аренде на 1 января	2 031 262	2 349 169
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	1 970 466	278 143
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	8 029	(256 259)
Расходы по процентам	149 190	126 089
Арендные платежи	(693 657)	(483 321)
Курсовые разницы	(1 594)	17 441
Обязательства по аренде на 31 декабря	3 463 696	2 031 262

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 803 030	6 066 615
Кредиторская задолженность по основным средствам	200 269	629 859
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	464 569	468 155
Прочая кредиторская задолженность	249 774	1 342 789
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 717 642	8 507 418

16. Пенсии и иные планы, предусматривающие выплату пособий по окончании трудовой деятельности и выплату прочих долгосрочных вознаграждений

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, Группа применяет ряд пенсионных планов с установленными выплатами, которые охватывают большинство работников и пенсионеров.

Некоторые работники Группы имеют право на досрочный выход на пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством. Правила, действующие в угольной промышленности, также предусматривают выплату определенных пособий по достижении пенсионного возраста. В дополнение к этому Группа на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам.

Группа выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пособие по инвалидности. Кроме того, Группа возмещает бывшим работникам расходы на покупку топливно-энергетических ресурсов и угля, используемых для отопления. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Группе и уровня зарплаты конкретных

сотрудников. Финансирование всех пенсионных планов осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 6 928 работников, а 4 969 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2020 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 7 247 работников, а 5 112 пенсионеров получали финансовую помощь от работодателя, соответственно.

Актuarная оценка долгосрочных пособий по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных пособий по состоянию на 31 декабря 2021 года, выплачиваемых работникам, была проведена в январе 2022 года. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Группы.

Установленные Группой пенсионные обязательства и затраты на пенсионное обеспечение подтверждены независимым сертифицированным актуарием в соответствии с расчетом актуарной текущей стоимости будущих обязательств по методу прогнозируемой условной единицы.

На 31 декабря 2021 г. сумма обязательств по пенсиям и иным планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности, составляет 873 498 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям составляет 47 774 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 158 052 тыс. руб. и 105 795 тыс. руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2020 г.	1 163 188
Стоимость услуг текущего периода	51 801
Чистые расходы по процентам	73 206
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	3 950
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	128 957
Пособия выплаченные	(57 955)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(804)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	7 212
Корректировки на основе опыта	23 249
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	29 657
31 декабря 2020 г.	1 263 847

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2021 г.	1 263 847
Стоимость услуг текущего периода	64 749
Чистые расходы по процентам	75 928
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(38 384)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	102 293
Пособия выплаченные	(77 469)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(164 639)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(169 217)
Корректировки на основе опыта	(33 543)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(367 399)
31 декабря 2021 г.	921 272

Компании Группы предоставляют финансовую поддержку бывшим работникам в виде единовременных выплат и осуществляют отдельные пожизненные выплаты, поэтому существует риск изменения величины ожидаемых пенсионных обязательств в зависимости от ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров. Контроль за данным риском осуществляется путем использования наиболее актуальных таблиц продолжительности жизни. Риск существенного изменения процентных ставок нивелируется использованием максимально обоснованных актуарных допущений в отношении ставок дисконтирования. Группа не выявляет нестандартные, специальные бизнес-планы или риски, а также существенные концентрации рисков. Группа проводит анализ чувствительности путем расчета общей суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в рамках различных актуарных допущений и путем сравнения результатов. Методы и набор допущений, использованные при подготовке анализа чувствительности, не менялись по сравнению с предыдущим периодом. Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами составляет около 9-11 лет на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Ставка дисконтирования	8,40%	6,40%
Уровень инфляции	4,00%	3,90%
Норма увеличения компенсаций	5,00%	4,90%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(73 381)	(112 373)
Уменьшение на 1%	85 134	133 478
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	40 729	73 986
Уменьшение на 1%	(34 162)	(67 512)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	46 589	55 957
Уменьшение на 1%	(41 897)	(52 627)
Текущность кадров		
Увеличение на 3%	(48 946)	(83 459)
Уменьшение на 3%	52 013	88 852

Вышеуказанные результаты анализа чувствительности были подготовлены на основе метода экстраполяции влияния на обязательство по планам с установленными выплатами в результате обоснованных изменений ключевых допущений на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основан на изменении одного существенного допущения, при этом все остальные допущения остаются неизменными. Анализ чувствительности может не отражать фактическое изменение обязательств по планам с установленными выплатами, поскольку маловероятно, что допущения будут меняться по отдельности.

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

	<u>на 31 декабря</u>	
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Основная сумма долга по НДС	1 727 307	464 058
Основная сумма долга во внебюджетные фонды	292 292	460 865
Пени, штрафы	-	698
Прочее	106 731	113 553
	<u>2 126 330</u>	<u>1 039 174</u>

18. Резервы

	Резерв на ликвидацию и рекультиви- вацию	Резервы по судебным искам	Резервы на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы	Итого
На 1 января 2021 г.	1 883 623	207 852	47 314	2 138 789
Начислено	–	125 421	–	125 421
Использовано	(15 046)	(56 352)	–	(71 398)
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(396 371)	–	–	(396 371)
Восстановление неиспользованных сумм	–	(109 966)	(12 318)	(122 284)
Амортизация дисконта	123 754	–	–	123 754
Курсовые разницы	–	(710)	–	(710)
На 31 декабря 2021 г.	1 595 960	166 245	34 996	1 797 201
Краткосрочная часть	138 453	166 245	34 996	339 694
Долгосрочная часть	1 457 507	–	–	1 457 507

Резерв на ликвидацию и рекультивацию

Ставка дисконтирования, используемая при расчете резерва, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 8,43% (на 31 декабря 2020 г.: 6,57%). Снижение ставки дисконтирования на 0,5%, используемой по состоянию на 31 декабря 2021 г., приведет к увеличению резерва на ликвидацию и рекультивацию, а также к увеличению основных средств на 88 650 тыс. руб.

Потенциальные судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство оценивает риски по судебным разбирательствам и претензиям в размере 693 456 тыс. руб. как возможные, основываясь на проведенном анализе и консультациях с юридическими консультантами.

19. Капитал

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

Уставный капитал Группы состоит из 36 109 217 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,04 рублей каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Дивиденды

ПАО «Южный Кузбасс» и его дочерние предприятия вправе распределять всю прибыль в качестве дивидендов или зачислять ее в резервы в соответствии с действующим законодательством и уставами. Дивиденды могут объявляться только из нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской финансовой отчетности Компании.

Дивиденды, выплачиваемые российскими компаниями, как правило, облагаются налогом, удерживаемым у источника доходов, по ставке 13% для резидентов и 15% для нерезидентов, однако определенными соглашениями об избежании двойного налогообложения может предусматриваться уменьшение ставки этого налога или освобождение от него в случае выплаты дивидендов иностранным юридическим лицам.

С 1 января 2008 г. выплата внутригрупповых дивидендов может облагаться налогом по ставке 0% (если на дату объявления дивидендов получающая дивиденды российская организация непрерывно в течение одного года или более владеет контрольной долей участия (более 50%) в уставном капитале компании (российской или иностранной), выплачивающей дивиденды).

В 2021 году и по дату выпуска настоящей отчетности дивиденды не объявлялись.

В 2020 году Группой были восстановлены невостребованные дивиденды неконтролирующим долям участия 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.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций ПАО «Южный Кузбасс», на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 36 109 217 штук по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Ниже в таблице приводится информация по прибыли и количеству акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	на 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	36 109 217	36 109 217
Прибыль (убыток) за период, приходящаяся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс»	13 310 025	(20 566 094)
Базовая и разводненная прибыль (убыток) в расчете на одну акцию, относящаяся к прибыли (убыткам) акционеров (руб.)	369	(569)

20. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка от продажи угля	41 192 117	24 962 143
Прочая выручка	1 906 724	2 595 185
	43 098 841	27 557 328

21. Административные и прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	1 566 684	1 543 464
Офисные и эксплуатационные расходы	312 029	206 933
Аудиторские и консультационные услуги	194 507	184 290
Убыток от списания внеоборотных активов	141 220	383 499
Услуги поручительства	99 185	87 890
Расходные материалы	66 063	87 653
Амортизация основных средств	59 589	56 661
Банковские сборы и услуги	20 015	16 971
Резерв по судебным искам, нетто	15 455	163 333
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	821	2 026
Прочее	306 653	200 666
Итого	2 782 221	2 933 386

22. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль от реализации внеоборотных активов, нетто	320 435	-
Доходы от аренды	81 620	20 038
Секвестр и результат пересчета прочих долгосрочных обязательств по выплате пособий	38 568	1 863
Доходы от списания кредиторской задолженности по истечению срока давности	6 990	3 318
Прочее	61 504	55 568
Итого прочие операционные доходы	509 117	80 787

23. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Процентные доходы по займам выданным	3 024 981	5 434 080
Эффект от реструктуризации кредитов и договоров аренды	223 225	162 892
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов	88 958	-
Переоценка справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых через прибыль или убыток	83	-
Итого финансовые доходы	3 337 247	5 596 972
Финансовые расходы	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Проценты по кредитам и займам	8 539 065	8 732 371
Процентный расход по обязательствам по аренде	149 190	126 089
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	71 614	21 629
Штрафы и пени по непогашенным в срок платежам по кредитам и займам и процентам	-	1 420 725
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	8 759 869	10 300 814
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию и рекультивацию	123 754	101 737
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	75 928	73 206
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	31 356	51 382
Итого	8 990 907	10 527 139

В 2021 году у Группы не было расходов по неустойкам за нарушение условий договора по синдицированному кредиту в связи с новацией в октябре 2020 года обязательства по синдицированному кредиту в обязательство перед связанной стороной (в 2020 году сумма таких расходов составила: 1 207 101 тыс. руб.).

24. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(831 556)	(1 014 598)
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях	37 044	80 575
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц	(323 043)	1 127 097
(Расход) экономия по налогу на прибыль	(1 117 555)	193 074

С января 2013 года Компания входит в консолидированную группу налогоплательщиков ПАО Мечел, созданную в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и требованиями Федерального закона Российской Федерации от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ. В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 3 августа 2019 г. № 302-ФЗ в России введено ограничение в отношении внесения изменений в договоры, связанные с присоединением к такой группе новых организаций, выходом из нее организаций, продлением срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, а также введено ограничение срока действия консолидированной группы налогоплательщиков до 1 января 2023 г.

Ниже представлено сопоставление расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением российской номинальной налоговой ставки к прибыли до налогообложения, с расходами по налогу на прибыль, отраженными в финансовой отчетности:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	14 453 932	(20 745 441)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20% в Российской Федерации	(2 890 786)	4 149 088
<i>Корректировки:</i>		
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях	37 045	80 575
Изменения неотраженных налоговых убытков	125 252	(637)
Непризнанный налоговый актив по возникшим временным разницам	(23 251)	-
Погашение временной разницы по кредитам	-	1 260 005
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(237 711)	(967 289)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	1 871 896	(4 328 668)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 7,7% (2020 г.: 0,9%) (расход) экономия по налогу на прибыль	(1 117 555)	193 074

Для целей подготовки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 4 118 977 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 4 115 721 тыс. руб.) по налоговым убыткам в размере 20 594 886 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 20 578 603 тыс. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов Группы. Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных убытков, поскольку нет уверенности, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов.

Вероятные риски по налогу на прибыль на сумму 31 676 тыс. руб. и 69 315 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно были отражены в финансовой отчетности Группы

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 90 245 тыс. руб. и 92 338 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно не были начислены в финансовой отчетности Группы.

25. 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	На 31 декабря			
	2021 г.		2020 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Внеоборотные финансовые активы, в том числе материнской компании	43 303 882 38 158 730		96 097 935 36 973 459	
Оборотные финансовые активы, в том числе материнской компании	1 075 990 168 893		11 185 -	
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч. ассоциированных организаций	8 236 351 252		3 278 097 59	
Авансовые платежи и предоплаты в т.ч. ассоциированных организаций	2 941 151		- -	
Денежные средства и их эквиваленты	99 086		-	
Долгосрочные кредиты и займы		(14 849 391)		(63 594 072)
Долгосрочные обязательства по договорам аренды		(75 453)		-
Краткосрочные кредиты и займы		(206 978)		-
Торговая и прочая кредиторская задолженность в т.ч. перед ассоциированными организациями		(998 932) (8 551)		(1 999 011) -
Авансы полученные в т.ч. от ассоциированных организаций		(4 455 505) (66)		(667 515) -
Краткосрочные обязательства по договорам аренды		(8 999)		-
Расчеты по налогу на прибыль в рамках консолидированной группы налогоплательщиков перед ответственным налогоплательщиком		(102 586)		-
	52 718 250	(20 697 844)	99 387 217	(66 260 598)

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за 2021 и 2020 гг.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	-	-	1 411 344	-
Ассоциированные организации	90 995	465	-	-
Прочие связанные стороны	7 148 274	40 376 715	(1 909 309)	383 374
	7 239 269	40 377 180	(497 965)	383 374

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	-	-	26 931	-
Ассоциированные организации	103 503	5 084	-	-
Прочие связанные стороны	6 314 901	21 657 381	(2 478 228)	235 522
	6 418 404	21 662 465	(2 451 297)	235 522

Функции единоличного исполнительного органа Компании по договору переданы управляющей организации. Иные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы отсутствуют.

Стоимость услуг управляющей организации по договору о передаче полномочий исполнительного органа, включенная в состав общих и административных расходов, за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. составила 185 085 тыс. руб., без НДС (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 179 869 тыс. руб., без НДС).

26. События после отчетного периода

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2021 г. и до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности, за исключением описанных ниже.

В январе – феврале 2022 года Группа погасила кредит в размере 140 млн долл. США.

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Ряд стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%, с последующим снижением до 17%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе обязательную продажу иностранной валюты резидентами-участниками внешнеэкономической деятельности на основании внешнеторговых контрактов, заключенных с нерезидентами. Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент. Руководство Группы сосредоточено на обеспечении непрерывности деятельности и считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.