

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

**Обобщенная консолидированная
финансовая отчетность за 2023 год с
заключением независимого аудитора**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	5
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	6
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.....	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.....	9
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	10

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам Публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс»

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2023 год, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» (ПАО «Южный Кузбасс») (ОГРН 1024201388661) и его дочерних предприятий (далее – Группа) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с правилами, описанными в Примечании 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой финансовой отчетности в нашем заключении от «09» апреля 2024 года. Данное заключение также включает:

- раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», в котором обращается внимание на Примечание 4 к проаудированной финансовой отчетности. В Примечании 4 к проаудированной финансовой отчетности указано, что по состоянию на 31 декабря 2023 года капитал ПАО «Южный Кузбасс» имеет отрицательную величину – минус 9 586 485 тыс. руб., краткосрочные обязательства на ту же дату превышают оборотные активы на 37 792 645 тыс. руб. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 4 к проаудированной финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Эти вопросы рассмотрены в Примечании 4 к обобщенной финансовой отчетности;

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПАО «Южный Кузбасс»

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

- сведения о других ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Примечанием 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

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



(подпись)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.9Б
ОРНЗ 11906106131

«09» апреля 2024 г.

ПАО «Южный Кузбасс»
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	5	45 435 563	58 403 824
Себестоимость продаж		(26 459 099)	(23 651 489)
Валовая прибыль		18 976 464	34 752 335
Коммерческие и сбытовые расходы		(5 208 217)	(5 686 982)
Обесценение внеоборотных активов, нетто		(477 160)	(215 644)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(15 614)	(1 717)
Налоги, кроме налога на прибыль		(2 259 960)	(1 693 895)
Административные и прочие операционные расходы	6	(3 610 950)	(3 149 218)
Прочие операционные доходы	7	431 913	158 972
Операционная прибыль		7 836 476	24 163 851
Финансовые доходы	8	806 851	2 864 060
Финансовые расходы	8	(7 360 718)	(8 472 843)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто		1 371 671	(3 210 033)
Доля в прибылях ассоциированных организаций, нетто		51 359	4 684
Прочие доходы и (расходы), нетто		18 356	321
Прибыль до налогообложения		2 723 995	15 350 040
(Расход) Экономия по налогу на прибыль	19	(927 696)	624 759
Прибыль за период		1 796 299	15 974 799
Прибыль, приходящаяся на:			
акционеров ПАО «Южный Кузбасс»		1 797 384	15 925 981
неконтролирующие доли участия		(1 085)	48 818
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		(27 403)	(24 717)
Переоценка долевых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		320 593	(55 440)
Прочий совокупный доход (убыток), за вычетом налогов		293 190	(80 157)
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		2 089 489	15 894 642
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
акционеров ПАО «Южный Кузбасс»		2 090 574	15 845 824
неконтролирующие доли участия		(1 085)	48 818
Средневзвешенное количество обыкновенных акций		36 149 002	36 130 799
Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций - базовая и разводненная		50	441

ПАО «Южный Кузбасс»

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	14 589 637	12 294 883
Активы в форме права пользования	15	4 038 360	3 835 510
Лицензии на добычу полезных ископаемых	10	3 183 376	3 250 927
Нематериальные активы	10	803 566	805 456
Инвестиции в ассоциированные организации		389 900	338 541
Внеоборотные финансовые активы		25 642 284	38 982 062
Прочие внеоборотные активы		291 037	360 033
Отложенные налоговые активы		24 465	-
		48 962 625	59 867 412
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	5 765 649	4 390 731
Налог на прибыль к возмещению		1 984	300
Прочие оборотные активы		1 490 656	2 115 440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	5 237 776	3 878 055
Оборотные финансовые активы		134 619	315 558
Денежные средства и их эквиваленты	13	3 190	727 728
		12 633 874	11 427 812
Итого активы		61 596 499	71 295 224
Капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	22	27 117	27 117
Эмиссионный доход	22	371 720	371 720
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(420)
Накопленный прочий совокупный доход		483 204	189 377
Накопленный дефицит		(10 506 788)	(5 580 668)
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс»		(9 624 747)	(4 992 874)
Неконтролирующие доли участия		38 262	39 983
Итого капитал		(9 586 485)	(4 952 891)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	14 276 967	14 610 749
Обязательства по договорам аренды	15	2 703 503	433 390
Пенсионные обязательства	17	799 129	823 260
Оценочные обязательства	18	1 717 551	1 677 514
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		58 668	73
Отложенные налоговые обязательства	19	1 200 647	212 547
		20 756 465	17 757 533
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	41 449 041	45 224 142
Обязательства по договорам аренды	15	917 631	3 392 228
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	3 646 065	2 813 390
Авансы полученные		2 923 189	5 148 549
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		45 630	192 049
Пенсионные обязательства	17	144 073	129 889
Налог на прибыль к уплате		47 914	447 107
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	21	838 410	807 229
Прочие краткосрочные обязательства		6 173	5 111
Оценочные обязательства	18	408 393	330 888
		50 426 519	58 490 582
Итого обязательства		71 182 984	76 248 115
Итого капитал и обязательства		61 596 499	71 295 224

А.П. Подсмаженко
Управляющий директор

08.04.2024




С.А. Князева
Директор департамента - главный бухгалтер

08.04.2024

ПАО «Южный Кузбасс»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс»

	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Накопленный дефицит	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный прочий совокупный доход	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	27 117	371 720	(5 580 668)	(420)	189 377	(4 992 874)	39 983	(4 952 891)
Прибыль	-	-	1 797 384	-	-	1 797 384	(1 085)	1 796 299
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	293 826	293 826	(636)	293 190
<i>Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами</i>	-	-	-	-	(26 767)	(26 767)	(636)	(27 403)
<i>Переоценка долевых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	320 593	320 593	-	320 593
Эффект от признания займов выданных под общим контролем по справедливой стоимости	-	-	(6 723 504)	-	-	(6 723 504)	-	(6 723 504)
Операции с собственниками Группы	-	-	-	420	-	420	-	420
<i>Реализация собственных акций</i>	-	-	-	420	-	420	-	420
На 31 декабря 2023 г.	27 117	371 720	(10 506 788)	-	483 204	(9 624 747)	38 262	(9 586 485)

Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс»

	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Накопленный дефицит	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный прочий совокупный доход	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	27 115	247 327	(21 506 649)	-	268 117	(20 964 090)	386 908	(20 577 182)
Прибыль	-	-	15 925 981	-	-	15 925 981	48 818	15 974 799
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(78 740)	(78 740)	(1 417)	(80 157)
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	(23 300)	(23 300)	(1 417)	(24 717)
Переоценка долевых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	(55 440)	(55 440)	-	(55 440)
Операции с собственниками Группы	2	124 393	-	(420)	-	123 975	(394 326)	(270 351)
Выкуп собственных акций	-	-	-	(420)	-	(420)	-	(420)
Реализация собственных акций	2	-	-	-	-	2	-	2
Эффект изменения долей участия в дочерних компаниях в рамках Группы	-	124 393	-	-	-	124 393	(394 326)	(269 933)
На 31 декабря 2022 г.	27 117	371 720	(5 580 668)	(420)	189 377	(4 992 874)	39 983	(4 952 891)

ПАО «Южный Кузбасс»

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль		1 796 299	15 974 799
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизация		2 365 377	2 020 489
(Положительные) отрицательные курсовые разницы, нетто		(1 371 671)	3 210 033
Расход (экономия) по отложенному налогу на прибыль		963 635	(2 243 915)
Финансовые расходы (доходы), нетто	8	6 553 866	5 608 783
Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков		39 097	(9 001)
Доля в прибылях ассоциированных организаций, нетто		(51 358)	(4 684)
Списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	11	300 073	101 533
Убыток от списания внеоборотных активов	6	113 279	88 455
Убыток от реализации внеоборотных активов, нетто		141 506	9 121
Обесценение внеоборотных активов, нетто		477 160	215 644
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		15 614	1 717
Прибыль от списания торговой и прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком давности		(16 556)	(20 710)
Прочее		21 810	5 261
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Товарно-материальные запасы		(1 410 088)	(480 985)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		40 648	1 889 509
Авансовые платежи и прочие предоплаты		618 553	(284 357)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		340 762	(762 922)
Авансы полученные		(2 225 360)	44 892
Налоги к уплате и прочие обязательства		(94 857)	(464 235)
Платежи по налогу на прибыль		(366 971)	(1 416 457)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		8 250 818	23 482 970
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления по займам выданным		11 143 842	14 849 459
Предоставление займов выданных		(3 816 952)	(8 315 331)
Проценты полученные		22 253	1 243 532
Поступления по финансовой аренде		259 399	396 287
Поступления от реализации основных средств		43 970	36 513
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(3 827 753)	(3 723 946)
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		3 824 759	4 486 514
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	1 541
Выплата кредитов и займов		(4 249 461)	(17 347 282)
Проценты уплаченные		(6 799 763)	(8 409 897)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(1 679 756)	(920 272)
Выплаты и поступления по прочим финансовым обязательствам, нетто		(87 658)	(66 642)
Приобретение неконтролирующих долей участия		-	(269 933)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(12 816 638)	(27 012 485)
Отрицательные курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		4 453	(319 012)
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		12 070	(10 460)
Чистое (расходование) увеличение денежных средств		(724 538)	627 527
Денежные средства на начало отчетного периода	13	727 728	100 201
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	727 728	100 201
Денежные средства на конец отчетного периода	13	3 190	727 728
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	3 190	727 728

1. Общие сведения и описание 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».

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена к выпуску 8 апреля 2024 г.

2. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе проаудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «Совет по МСФО»), по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности за 2023 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- Информация о сделках эмитента, его контролирующих лиц, подконтрольных ему лиц, включая информацию о том, что такие сделки не совершались.
- Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента.
- Информация о подконтрольных эмитенту организациях и лицах, входящих в состав их органов управления, лицах, контролирующих эмитента, и лицах, входящих в состав их органов управления.
- Информация о лицах, являющихся номинальными держателями ценных бумаг эмитента.
- Информация о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции.
- Информация о дочерних организациях эмитента (группы эмитента).

- Информация о финансовых вложениях эмитента.
- Информация о споре, связанном с созданием эмитента, управлением им или участием в нем.
- Информация о сегментах деятельности эмитента.
- Информация, в том числе обобщенная, о контрагентах эмитента, а также об их отраслевой и географической структуре.

Руководством Группы принято решение не публиковать консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленную Группой в соответствии с МСФО.

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

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 обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Все суммы, раскрываемые в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности и примечаниях, представлены в российских рублях с округлением до тысячи, если не указано иное.

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 обобщенную консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из обобщенной консолидированной отчетности, начиная с даты утраты 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 обобщенном 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.

3. Основные положения учетной политики

(а) 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.

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации. Любые изменения прочего совокупного дохода (далее – ПСД) у объекта инвестиции отражаются в составе изменений ПСД 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 обобщенном 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 обобщенном 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 обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(b) Основные средства

Основные средства и незавершенное строительство учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и 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 оценочного обязательства 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 обобщенном консолидированном 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 оценочного

обязательства на ликвидацию и рекультивацию.

Товарно-материальные запасы, которые планируется использовать для строительства, и запчастей, 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 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 2023 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:

- (а) 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	Годы
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.

(c) 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
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 (от 4 лет до 51 года).

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.

(d) Лицензии на добычу полезных ископаемых

Деятельность Группы 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 2039 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 обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При оценке лицензий на добычу полезных ископаемых ликвидационная стоимость не предполагается.

(e) 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.

(f) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи.

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение.

Стоимость сырья оценивается по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению товарно-материальных запасов.

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). Операционные общепроизводственные расходы относятся на затраты в тех периодах, в которых имеет место временная приостановка добычи либо необычно низкий объем добычи.

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.

(g) 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, как правило, 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 обобщенном 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 обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(h) 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 обобщенной 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 обобщенной 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.

(i) 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 ПСД 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 ПСД 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 ПСД, 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 ПСД с последующей реклассификацией совокупной прибыли или убытка (долговые инструменты);
- финансовые активы, отнесенные к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через ПСД 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

Основная часть финансовых активов Группы оценивается по амортизированной стоимости, поскольку они удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. Финансовые активы, оцениваемые 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 ПСД (долговые инструменты)

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Процентный доход, валютная переоценка, убытки от обесценения или сторнирование по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД, признаются в обобщенном 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 ПСД. После прекращения признания финансовых активов из числа долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, совокупное изменение справедливой стоимости, признанное в составе ПСД, реклассифицируется в состав прибылей и убытков в отличие от долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, совокупное изменение справедливой стоимости которых остается в составе ПСД.

Финансовые активы, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД (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 ПСД, 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 обобщенном консолидированном 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 ПСД. Долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, 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 ПСД, 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 обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а их чистые изменения признаются в обобщенном 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 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

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность – Примечание 12.

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. 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 Группы представлены кредитами и займами и торговой и прочей кредиторской задолженностью, которые первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

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 обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 14).

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 обобщенном 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 обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(j) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в обобщенном 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.

(к) 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 обобщенном консолидированном 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 ПСД. 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.

Государственные социальные фонды

В 2023 году Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ были объединены в Социальный Фонд России, в связи с чем введен единый страховой взнос с единым тарифом страховых взносов (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование) в следующих размерах:

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30%;
- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1%.

Единая предельная величина в 2023 году была установлена в размере 1 917 тыс. руб.

Отчисления Группы Социальный Фонд России по схемам с установленным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся, и отражаются в составе расходов на социальное обеспечение.

(I) 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 обобщенном 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 обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении некоторых операций по признанию выручки по договорам 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. Когда Группа заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по ее 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 3 (i).

Обязательства по договору

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в обобщенном 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 3 (q).

(m) 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.

(n) Оценочные обязательства

Общие сведения

Оценочные обязательства 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 потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом какого-либо возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

Оценочное обязательство 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 оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию на каждую отчетную дату. Группа признает оценочное обязательство 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 оценочного обязательства и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, 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 оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию превышает балансовую стоимость актива, к которому относится оценочное обязательство, любая величина превышения признается непосредственно в обобщенном 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 обобщенном 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 обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(o) 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 РФ. 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 «Резервы, условные обязательства и условные активы». 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 только в случаях, если она имеет юридически защищенное право производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения или разных субъектов налогообложения, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению.

(p) Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в обобщенном 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 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.

(q) Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка обобщенной 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 обобщенной 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 обобщенной 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 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 2024-2026 годы. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации на угольную 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 обобщенном 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 и добычи, цены реализации на угольную 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 3 (d).

Оценочные обязательства

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 оценочного обязательства, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее оценочное обязательство не создавалось, 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. 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. Подробная информация представлена в Примечании 17.

Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию

Руководство Группы анализирует оценочные обязательства на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Оценочные обязательства 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 фазы добычи, 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 обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму оценочного обязательства на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки оценочного обязательства на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, 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.

Определение чистой возможной цены продажи 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 возможной цены продажи (Примечание 11). Оценка чистой возможной цены продажи 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.

Оценочное обязательство 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 обобщенной 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 отчисления 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.

(г) 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 2023 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Перечисленные ниже применимые пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 г., но не оказали существенного влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность:

- 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).

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 обобщенной консолидированной 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 обобщенную консолидированную финансовую отчетность, но они могут повлиять на будущие периоды, если Группа совершит новые соответствующие операции:

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- 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 и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов: Ограничение конвертируемости валют» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

4. Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, обобщенная консолидированная 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма обязательств Группы превысила общую сумму ее активов на 9 586 485 тыс. руб. и текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 37 792 645 тыс. руб. По результатам деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., получена операционная прибыль в размере 7 836 476 тыс. руб., общий совокупный доход в размере 2 089 489 тыс. руб.

На дату утверждения настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группа не обладает достаточными собственными 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. Группа не получала запросов от кредиторов с требованиями о досрочном исполнении обязательства по погашению задолженности в связи с допущенными нарушениями ограничительных условий на дату утверждения настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения задолженности является существенным фактором, который может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. 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.

Группа выполняет свои платежные обязательства перед банками в соответствии с согласованными графиками платежей.

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

Текущие экономические условия увеличивают 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 производства и увеличении объемов сбыта, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

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

5. Выручка по договорам с покупателями

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Выручка от основной деятельности	43 410 029	56 499 774
Прочая выручка	2 025 534	1 904 050
	<u>45 435 563</u>	<u>58 403 824</u>

6. Административные и прочие операционные расходы

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	2 291 136	2 016 774
Офисные и эксплуатационные расходы	393 257	309 515
Аудиторские и консультационные услуги	320 792	238 899
Расходные материалы	122 838	105 256
Убыток от списания внеоборотных активов	113 279	97 576
Оценочное обязательство по судебным искам, нетто	80 759	-
Амортизация основных средств	66 081	78 249
Расходы на содержание законсервированных объектов	34 725	36 519
Банковские сборы и услуги	33 465	30 454
Социальные расходы	11 387	7 314
Услуги поручительства	-	25 841
Прочее	143 231	202 821
Итого	<u>3 610 950</u>	<u>3 149 218</u>

7. Прочие операционные доходы

	2023 г.	2022 г.
Доход от штрафов и пеней в связи с неисполнением условий договоров	220 342	-
Прочие оценочные обязательства, нетто	55 631	24 790
Прибыль от реализации внеоборотных активов, нетто	40 064	392
Доходы от аренды	27 375	68 067
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности, включая обязательства с истекшим сроком давности	16 556	20 710
Оценочное обязательство по судебным искам, нетто	-	7 376
Секвестр и результат пересчета прочих долгосрочных обязательств по выплате пособий	-	8 443
Прочее	71 944	29 194
Итого прочие операционные доходы	431 912	158 972

8. Финансовые доходы и расходы

	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по займам выданным	806 769	2 864 036
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов	82	24
Итого финансовые доходы	806 851	2 864 060
Финансовые расходы	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	6 628 299	7 805 507
Процентный расход по обязательствам по аренде	427 158	415 990
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	15 756	16 784
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	7 071 213	8 238 281
Амортизация дисконта по оценочному обязательству на ликвидацию и рекультивацию	191 341	134 579
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	78 201	68 479
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	19 963	31 504
Итого	7 360 718	8 472 843

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Добывающие активы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2022 г.....	158 664	5 180 160	18 734 579	2 265 629	117 941	1 680 048	7 174 501	35 311 522
Поступления	-	2 085	936 926	633 592	6 382	2 365 952	56	3 944 993
Изменение оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию	-	-	-	-	-	-	151 478	151 478
Перевод между категориями...	-	125 291	738 150	910 718	1 352	(1 775 511)	-	-
Перевод в собственные основные средства	-	-	29 351	-	-	-	-	29 351
Выбытие.....	(41)	(26 164)	(1 037 047)	(244 007)	(47 953)	(69 080)	(7 537)	(1 431 829)
На 31 декабря 2022 г.....	158 623	5 281 372	19 401 959	3 565 932	77 722	2 201 409	7 318 498	38 005 515
Поступления	-	17 388	1 108 846	444 670	4 351	2 319 157	38 286	3 932 698
Изменение оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию	-	-	-	-	-	-	44 928	44 928
Перевод между категориями...	-	237 327	962 064	74 429	285	(1 298 651)	441	(24 105)
Перевод в собственные основные средства	-	-	156 493	1 538 238	-	-	-	1 694 731
Выбытие.....	(55)	(33 123)	(624 493)	(372 903)	(22 148)	(100 972)	(51 726)	(1 205 420)
На 31 декабря 2023 г.....	158 568	5 502 964	21 004 869	5 250 366	60 210	3 120 943	7 350 427	42 448 347

ПАО «Южный Кузбасс»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация и обесценение								
На 1 января 2022 г.	–	(3 571 363)	(15 475 385)	(2 019 156)	(89 209)	(662 937)	(3 604 632)	(25 422 682)
Начисленная амортизация	–	(148 152)	(841 589)	(315 371)	(13 408)	–	(31 881)	(1 350 401)
Перевод между категориями	–	(275)	312	(37)	–	–	–	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	(32 839)	–	–	–	–	(32 839)
Выбытие	–	17 891	1 005 515	241 839	45 690	–	–	1 310 935
Восстановление обесценения/(обесценение)	–	(3 767)	(54 595)	–	–	(156 570)	(713)	(215 645)
На 31 декабря 2022 г.	–	(3 705 666)	(15 398 581)	(2 092 725)	(56 927)	(819 507)	(3 637 226)	(25 710 632)
Начисленная амортизация	–	(144 498)	(977 006)	(512 168)	1 996	–	(25 367)	(1 657 043)
Перевод между категориями	–	–	–	–	–	–	–	–
Перевод в собственные основные средства	–	–	(79 719)	(983 466)	–	–	–	(1 063 185)
Выбытие	–	24 702	592 211	363 470	18 461	–	2 028	1 000 872
Восстановление обесценения/(обесценение)	–	–	–	–	–	(4 188)	(424 534)	(428 722)
На 31 декабря 2023 г.	–	(3 825 462)	(15 863 095)	(3 224 889)	(36 470)	(823 695)	(4 085 099)	(27 858 710)

Остаточная стоимость

На 1 января 2022 г.	<u>158 664</u>	<u>1 608 797</u>	<u>3 259 194</u>	<u>246 473</u>	<u>28 732</u>	<u>1 017 111</u>	<u>3 569 869</u>	<u>9 888 840</u>
На 31 декабря 2022 г.	<u>158 623</u>	<u>1 575 706</u>	<u>4 003 378</u>	<u>1 473 207</u>	<u>20 795</u>	<u>1 381 902</u>	<u>3 681 272</u>	<u>12 294 883</u>
На 31 декабря 2023 г.	<u>158 568</u>	<u>1 677 502</u>	<u>5 141 774</u>	<u>2 025 477</u>	<u>23 740</u>	<u>2 297 248</u>	<u>3 265 328</u>	<u>14 589 637</u>

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость отдельных внеоборотных активов была обесценена на общую сумму 477 млн руб. вследствие изменений в планах Группы по финансированию текущих строительных проектов и, как следствие, ограниченной возможности получения экономических выгод в текущих рыночных условиях.

10. Лицензии на добычу полезных ископаемых и прочие нематериальные активы

	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	5 233 582	115 829	883 252
Поступления	–	45 250	(347)
Выбытие	–	(2 571)	(441)
На 31 декабря 2022 г.	5 233 582	158 508	882 464
Поступления	–	51 185	(350)
Выбытие	–	(3 843)	(390)
На 31 декабря 2023 г.	5 233 582	205 850	881 724
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2022 г.	(1 959 004)	(45 980)	(142 011)
Начисленная амортизация	(23 651)	(12 860)	(35 766)
Выбытие	–	237	865
На 31 декабря 2022 г.	(1 982 655)	(58 603)	(176 912)
Обесценение	(48 438)	–	–
Начисленная амортизация	(19 113)	(17 494)	(35 231)
Выбытие	–	3 835	398
На 31 декабря 2023 г.	(2 050 206)	(72 262)	(211 745)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2022 г.	3 274 578	69 849	741 241
На 31 декабря 2022 г.	3 250 927	99 905	705 552
На 31 декабря 2023 г.	3 183 376	133 588	669 979

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.

11. Товарно-материальные запасы

	на 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы	1 983 475	2 001 342
Незавершенное производство	898 333	1 269 915
Готовая продукция	2 883 841	1 119 474
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи	5 765 649	4 390 731

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., 300 073 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов по списанию товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи, (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 101 533 тыс. руб.).

Стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 26 446 601 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 23 651 489 тыс. руб.).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры с:	5 118 224	3 850 456
- покупателями на внутреннем рынке	2 461 415	2 574 006
- покупателями на внешнем рынке	2 656 809	1 276 450
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(59 838)	(39 658)
Итого торговая дебиторская задолженность	5 058 386	3 810 798
Прочая дебиторская задолженность	205 020	91 486
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(25 630)	(24 229)
Итого прочая дебиторская задолженность	179 390	67 257
Итого дебиторская задолженность	5 237 776	3 878 055

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 г. по срокам ее погашения:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	3 342 974	(4 645)	1 714 349	(3 502)
30 дней или менее	223 755	(1 705)	152 550	(23)
31-60 дней	54 480	(1 709)	147 580	(25 527)
61-90 дней	71 139	(1 829)	35 317	-

91-180 дней	222 588	(5 128)	391 659	-
181-365 дней	738 020	(11 151)	1 355 460	-
Более года	465 268	(33 671)	53 541	(10 606)
Итого торговая дебиторская задолженность	5 118 224	(59 838)	3 850 456	(39 658)

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

На 1 января 2022 г.	72 709
Восстановление	(8 822)
На 31 декабря 2022 г.	63 887
Признание	22 018
Использование	(437)
На 31 декабря 2023 г.	85 68

13. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Наличные денежные средства	874	851
Денежные средства в банках	2 362	14 992
Краткосрочные депозиты	-	724 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 236	739 843
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(46)	(12 115)
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	3 190	727 728

Банковские овердрафты по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. отсутствовали.

14. Кредиты и займы

Группа имеет следующие непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	40 987 364	44 866 917
Коммерческие организации	14 738 644	14 967 974
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(41 449 041)	(45 224 142)
Итого	14 276 967	14 610 749
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
В российских рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	41 449 039	45 224 142
Итого	41 449 039	45 224 142

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Сроки погашения

По требованию.....	40 987 364
2024 г. (текущая часть).....	461 675
2025 г.	432 626
2026 г.	586 690
2027 г.	350 925
2028 г.	258 330
В последующие годы.....	<u>12 648 396</u>
Итого.....	<u>55 726 006</u>

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты были обеспечены залогом ценных бумаг и поручительствами материнской компании.

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 2023 года и 31 декабря 2022 года часть долгосрочной задолженности, в рублевом эквиваленте равная сумме 35 450 783 тыс. руб. и 41 924 673 тыс. руб. соответственно, была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

15. Аренда

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 2023 и 2022 гг.:

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2022 г.	353 199	28 960	284 511	2 392 810	3 059 480
Поступления в результате заключения новых договоров аренды и произведенных улучшений арендованных активов	-	10 332	458 611	1 009 633	1 478 576
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	(24 103)	-	(913)	(28 755)	(53 771)
Начисленная амортизация	(13 972)	(2 289)	(115 642)	(520 359)	(652 262)
Перевод в собственные основные средства	-	-	3 487	-	3 487
На 31 декабря 2022 г.	315 124	37 003	630 054	2 853 329	3 835 510
Поступления в результате заключения новых договоров аренды и произведенных улучшений арендованных активов	704	(935)	137 000	1 334 806	1 471 575
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	86 203	2 001	11 592	147 161	246 957
Начисленная амортизация	(15 222)	(3 431)	(132 661)	(732 822)	(884 136)
Перевод в собственные основные средства	-	-	(76 774)	(554 772)	(631 546)
На 31 декабря 2023 г.	386 809	34 638	569 211	3 047 702	4 038 360

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составила 2 099 845 тыс. руб. и 1 336 362 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 2022 г. Группа нарушила отдельные ограничительные условия по ряду кредитных договоров и по некоторым договорам аренды. В результате по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие долгосрочные обязательства по аренде в размере 2 433 083 тыс. руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по аренде. По состоянию на 31 декабря 2023 года нарушения ограничительных условий отсутствуют.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Обязательства по аренде на 1 января	3 825 618	3 463 696
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	1 210 468	1 348 294
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	256 873	(63 903)
Расходы по процентам	427 158	415 990
Арендные платежи	(2 098 399)	(1 335 165)
Курсовые разницы	(584)	(3 294)
Обязательства по аренде на 31 декабря	3 621 134	3 825 618

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

Группа подвержена риску ликвидности, кредитному и валютному рискам, а также риску изменения процентной ставки. 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.

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 2023 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	41 057 390	2 205 726	2 240 218	2 306 963	1 978 122	18 364 208	68 152 627
Обязательства по договорам аренды	-	1 367 267	1 266 757	1 003 668	497 186	1 313 003	5 447 881
Торговая и прочая кредиторская	1 329 397	1 565 475	-	-	-	-	2 894 872

задолженность

Прочие финансовые обязательства	-	61 836	56 712	8 925	-	-	127 473
---------------------------------	---	--------	--------	-------	---	---	---------

Срок 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 2022 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	44 982 946	1 958 286	2 025 418	2 091 115	2 200 167	20 226 162	73 484 094
Обязательства по договорам аренды	3 930 226	72 534	54 375	51 864	50 410	1 037 966	5 197 375
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 143 261	1 074 256	-	-	-	-	2 217 517
Прочие финансовые обязательства	224 344	-	-	-	-	-	224 344

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 12)) 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 30 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 12).

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках	2 316	726 877
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 584 400	4 607 424
Прочие финансовые активы, в т.ч.	24 904 210	38 357 968
<i>Займы выданные</i>	<i>24 904 210</i>	<i>38 357 968</i>
Итого	30 490 926	43 692 269

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 осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвергается валютному риску. Все кредиты и займы Группы выражены в рублях. Группа не проводит формальных процедур по снижению валютного риска.

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:

Активы и обязательства, выраженные в долларах США	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы	2 656 809	1 276 450
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 656 809	1 276 450
Краткосрочные обязательства	(93 258)	(63 651)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(93 258)	(63 651)
Активы и обязательства, выраженные в евро	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы	313	8 235
Торговая и прочая дебиторская задолженность	313	8 235
Краткосрочные обязательства	(25 510)	(32 645)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(25 510)	(16 826)
Обязательства по договорам аренды	–	(15 819)

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
2022 г.	+25%	303 200	+25%	(6 102)
	-25%	(303 200)	-25%	6 102
	+30%	769 065	+30%	(7 559)
2023 г.	-10%	(256 355)	-10%	2 520

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 2023 и 2022 гг. доля кредитов и займов с плавающей процентной ставкой от общего объема кредитов и займов составляла 78% (включая займы, ставка по которым зависит от ключевой ставки ЦБ РФ – 78%) и 79% (включая займы, ставка по которым зависит от ключевой ставки ЦБ РФ – 79%) 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
2022 г.	+5,00 -3,00	(2 370 298) 1 422 179	+2,00 -2,00	– –	+1,50 -1,50	– –
2023 г.	+2,00 -4,00	(865 969) 1 731 939	– –	– –	+1,50 -1,50	– –

17. 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 2023 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 7 212 работников, а 4 668 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2022 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 7 183 работников, а 4 776 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя.

Актuarная оценка долгосрочных пособий по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных пособий, выплачиваемых работникам, была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 г. 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 2023 г. сумма обязательств по планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности, составляет 889 044 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям составляет 54 158 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 914 001 тыс. руб. и 39 148 тыс. руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2023 г.	953 149
Стоимость услуг текущего периода	45 791
Чистые расходы по процентам	78 201
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	25 132
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	149 124
Пособия выплаченные	(186 473)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(57 019)
Корректировки на основе опыта	84 421
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	27 402
31 декабря 2023 г.	943 202

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2022 г.	921 272
Стоимость услуг текущего периода	43 172
Чистые расходы по процентам	68 479
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(8 269)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	103 382
Пособия выплаченные	(96 222)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(86 769)
Корректировки на основе опыта	111 486
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	24 717
31 декабря 2022 г.	953 149

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 8 лет на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	12,00%	10,20%
Уровень инфляции	5,60%	4,70%
Норма увеличения компенсаций	6,70%	5,70%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(66 015)	(71 666)
Уменьшение на 1%	75 350	82 440
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	31 186	35 644
Уменьшение на 1%	(27 392)	(31 030)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	47 734	50 069
Уменьшение на 1%	(42 562)	(44 413)
Текущность кадров		
Увеличение на 3%	(47 013)	(48 036)
Уменьшение на 3%	57 830	59 655

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.

18. Оценочные и условные обязательства

	Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультиви- зацию	Оценочные обязательства по судебным искам	Оценочные обязательства на выплату налогов, кроме налога на прибыль	Прочие оценочные обязательст- ва	Итого
На 1 января 2023 г.	1 843 006	131 992	33 372	32	2 008 402
Начислено	–	105 659	7 368	113	113 140
Использовано	(102 999)	(31 014)	–	–	(134 013)
Пересмотр ожидаемых будущих потоков и изменение ставки дисконтирования	(10 703)	–	–	–	(10 703)
Восстановление неиспользованных сумм	–	(24 900)	(17 355)	–	(42 255)
Амортизация дисконта	191 342	–	–	–	191 342
Курсовые разницы	–	31	–	–	31
На 31 декабря 2023 г.	1 920 646	181 768	23 385	145	2 125 944
Краткосрочная часть	203 095	181 768	23 385	145	408 393
Долгосрочная часть	1 717 551	–	–	–	1 717 551

Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию

Ставка дисконтирования, используемая при расчете оценочного обязательства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 11,87% (на 31 декабря 2022 г.: 10,38%). Снижение ставки дисконтирования на 0,5%, используемой по состоянию на 31 декабря 2023 г., приведет к увеличению оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию, а также к увеличению основных средств на 72 855 тыс. руб.

Потенциальные судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство оценивает риски по судебным разбирательствам и претензиям в размере 1 516 894 тыс. руб. как возможные, основываясь на проведенном анализе и консультациях с юридическими консультантами.

19. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены ниже:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	(22 359)	(1 564 453)
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях	58 298	(54 703)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц	(963 635)	2 243 915
(Расход) Экономия по налогу на прибыль	(927 696)	624 759

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 обобщенной консолидированной финансовой отчетности:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль до налогообложения	2 723 995	15 350 040
Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20% в РФ	(544 799)	(3 070 008)
<i>Корректировки:</i>		
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях	81 006	(54 703)
Изменения непризнанных налоговых убытков	(827 570)	4 049 965
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	457 640	(523 987)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(93 973)	223 492
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 34,1% (2022 г.: -4,1%) (расход) экономия по налогу на прибыль	(927 696)	624 759

Для целей подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 2 892 420 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 89 040 тыс. руб.) по налоговым убыткам в размере 14 462 098 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 445 202 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 48 853 тыс. руб. и 80 529 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно были отражены в обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы

На 31 декабря 2023 г. возможные риски по налогу на прибыль составляли 90 706 тыс. руб. и не были начислены в обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы. Возможные риски по налогу на прибыль на 31 декабря 2022 г. отсутствовали.

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	2 490 654	2 036 646
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	751 188	595 873
Кредиторская задолженность по основным средствам	361 327	102 974
Прочая кредиторская задолженность	42 897	77 897
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>3 646 066</u>	<u>2 813 390</u>

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Основная сумма долга во внебюджетные фонды	437 053	385 597
Основная сумма долга по НДС	51 750	217 820
Прочее	349 607	203 812
	<u>838 410</u>	<u>807 229</u>

22. Капитал

Для целей составления обобщенной 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 Компании состоит из 36 149 002 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,04 рублей каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

Привилегированные акции Компания не выпускала.

В результате уменьшения неконтролирующих долей участия эмиссионный доход увеличился на 124 393 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 2023 и 2022 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 36 149 002 и 36 130 799 штук по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно.

	Количество акций в обращении	Период (дней)	Средневзвешен- ное количество обыкновенных акций
2022 г.			
Обыкновенные акции: 1 января – 16 июня.....	36 109 217	167	16 521 203
Обыкновенные акции: 17 июня – 31 декабря.....	36 149 002	198	19 609 596
Итого средневзвешенное количество обыкновенных акций за период		365	36 130 799
2023 г.			
Обыкновенные акции:	36 149 002	365	36 149 002
Итого средневзвешенное количество обыкновенных акций за период		365	36 149 002

23. События после отчетного периода

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2023 г. и до даты выпуска обобщенной 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 обобщенной консолидированной финансовой отчетности, за исключением описанных ниже.

В феврале 2024 года Группа заключила новый договор аренды транспортных средств на срок 5 лет, будущие арендные платежи в рамках этого договора аренды без учета НДС составляют 272 684 тыс. руб.