

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах
ПАО «Южный Кузбасс»
за 2020 год**

1. Общие сведения об Обществе	3
1.1. Общие сведения (адрес, место поставки на налоговый учет, коды ОКВЭД)	3
1.2. Филиалы и представительства Общества	3
1.3. Аудитор Общества	4
1.4. Реестродержатель Общества	4
1.5. Организатор торговли ценных бумаг Общества	4
1.6. Лица, входящие в состав органов управления Общества	4
2. Основные направления деятельности Общества	5
2.1. Основные виды деятельности Общества	5
2.2. Списочная численность работников Общества	5
3. Основные риски в деятельности Общества	5
3.1. Отраслевые риски	5
3.2. Финансовые риски	6
3.3. Риски, связанные с деятельностью Общества	7
4. Основные положения учетной политики Общества	7
5. Анализ основных статей баланса Общества	14
5.1. Внеоборотные активы Общества	16
5.1.1. Нематериальные активы	16
5.1.2. Основные средства	16
5.1.3. Основные средства, переданные в аренду	16
5.1.4. Основные средства, полученные в аренду	17
5.1.5. Незавершенное строительство	17
5.1.6. Отложенные налоговые активы	17
5.1.7. Долгосрочные финансовые вложения	18
5.1.8. Прочие внеоборотные активы	19
5.2. Оборотные активы Общества	19
5.2.1. Запасы	19
5.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19
5.2.3. Дебиторская задолженность	19
5.2.4. Краткосрочные финансовые вложения	19
5.2.5. Денежные средства	20
5.2.6. Прочие оборотные активы	20
5.3. Капитал и резервы	20
5.3.1. Капитал и резервы	20
5.4. Долгосрочные обязательства	21
5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты	21
5.4.2. Отложенные налоговые обязательства	21
5.4.3. Прочие долгосрочные обязательства	22
5.5. Краткосрочные обязательства	22
5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты	22
5.5.2. Кредиторская задолженность	23
5.5.3. Доходы будущих периодов	23
5.5.4. Учет государственной помощи и доходов ФСС	23
5.5.5. Оценочные обязательства	23
6. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	24
7. Износ жилищного фонда и нематериальные активы, полученные в пользование	25
8. Анализ показателей отчета о финансовых результатах	25
9. Информация по сегментам	25
9.1. Операционные сегменты	25
9.2. Географический сегмент	26
10. Условный расход (доход) по налогу на прибыль	26
11. Информация о прекращаемых видах деятельности (ПБУ 16/02)	26
12. События после отчетной даты	26
13. Условные обязательства хозяйственной деятельности	26
14. Информация о связанных сторонах	27
15. Непрерывность деятельности	30

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Общие сведения (адрес, место постановки на налоговый учет, коды по общероссийским классификаторам)

Полное фирменное название:

на русском языке: Публичное акционерное общество «Угольная компания «Южный Кузбасс»;
на английском языке: Southern Kuzbass Coal company Public joint-stock company.

Сокращенное фирменное наименование:

на русском языке: ПАО «Южный Кузбасс»;
на английском языке: Southern Kuzbass PJSC.

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

Почтовый адрес: 652877, Российская Федерация, Кемеровская область, г.Междуреченск, ул.Юности, 6.

Общество было создано в 1993 году (свидетельство о государственной регистрации серия М 425, рег. номер № 689 от 04.06.1993, выдано администрацией г. Междуреченска); ОГРН 1024201388661.

Место постановки на налоговый учет: Общество состоит на учете в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №5 (уведомление о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, от 04.09.2006), ИНН 4214000608; КПП 997550001;

Коды по общероссийским классификаторам:

по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО): 26644096

по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 32425000000 (г. Междуреченск)

по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) – 32725000001 (г. Междуреченск)

по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210008 (Приватизированные предприятия)

по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 16 (Частная собственность)

по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 12247 (Публичные акционерные общества)

1.2. Филиалы и представительства Общества на 31.12.2020:

На конец отчетного периода Общество имеет 4 филиала:

1. Полное наименование филиала: Филиал публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - «Томусинское автотранспортное управление».

Сокращенное наименование филиала: Филиал ПАО «Южный Кузбасс» - «Томусинское автотранспортное управление»

Дата открытия: 25.09.2006

Место нахождения: 652870, Россия, Кемеровская область, г.Междуреченск

КПП-421402008 (с расчетным счетом и имуществом, выделенным на отдельный баланс).

2. Полное наименование филиала: Филиал публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - Управление по обогащению и переработке угля

Сокращенное наименование филиала: Филиал ПАО «Южный Кузбасс» - Управление по обогащению и переработке угля

Дата открытия: 03.08.2007

Место нахождения: 652870, Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, район Распадный, АБК ЦОФ «Кузбасская»

КПП-421402014 (с расчетным счетом и имуществом, выделенным на отдельный баланс)

3. Полное наименование филиала: Филиал публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - Управление по открытой добыче угля

Сокращенное наименование филиала: Филиал ПАО «Южный Кузбасс» - Управление по открытой добыче угля.

Дата открытия: 03.08.2007

Место нахождения: 652870, Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, территория разреза Красногорский, здание АБК

КПП-421402012 (с расчетным счетом и имуществом, выделенным на отдельный баланс)

4. Полное наименование филиала: Филиал публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» - Управление по подземной добыче угля

Сокращенное наименование филиала: Филиал ПАО «Южный Кузбасс» - Управление по подземной добыче угля

Дата открытия: 03.08.2007

Место нахождения: 652870, Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, Северный промрайон, здание АБК разреза «Ольжерасский»

КПП-421402013 (с расчетным счетом и имуществом, выделенным на отдельный баланс)

1.3. Аудитор Общества:

Аудитором Общества является Акционерное общество «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ».

Юридический адрес: 117630, город Москва, улица Обручева, дом 23, корпус 3, пом. XXII, ком 96

Почтовый адрес: 117630, город Москва, Улица Обручева, дом 23, корпус 3, помещение XXII, комната 96

АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов с 20 декабря 2019 года с основным регистрационным номером записи ОРНЗ 11906106131.

1.4. Реестродержатель Общества:

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б

Лицензия на осуществление деятельности: Лицензия № 045-13976-000001 от 03.12.2002, выдана ФКЦБ России, без ограничения срока действия.

1.5. Организатор торговли ценных бумаг Общества:

Организатором торговли ценных бумаг Общества на рынке ценных бумаг является Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа), с 19.12.2016 является правопреемником Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ» (ЗАО «ФБ ММВБ»), прекратившего деятельность в результате реорганизации в форме присоединения к ПАО Московская Биржа.

1.6. Лица, входящие в состав органов управления Общества

Совет директоров Общества:

Годовым общим собранием акционеров Общества от 19.06.2020 избран совет директоров в следующем составе:

Председатель Совета директоров - Скулдцкий Виктор Николаевич

Члены совета директоров:

Ритиков Игорь Андреевич

Зайцева Марина Михайловна

Ляпин Алексей Иванович

Штарк Павел Викторович

Гиргеева Наталья Тимофеевна

Благодаров Илья Валентинович.

В течение 2020 года Общество не осуществляло операций с членами Совета директоров по ежемесячной оплате труда, решений о выплате вознаграждения членам совета директоров и компенсации расходов общим собранием акционеров не принималось, и выплаты не производились.

Единоличный исполнительный орган Общества

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации – ООО «УК Мечел-Майнинг» на основании Договора о передаче полномочий исполнительного органа от 21.10.2013 срок действия договора с 01.11.2013 по 31.10.2024.

Полное фирменное наименование управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел-Майнинг».

Сокращенное фирменное наименование управляющей организации: ООО «УК Мечел-Майнинг».

Единоличный исполнительный орган управляющей организации - Генеральный директор Хафизов Игорь Валерьевич с 06.07.2020 сроком на 1 (один) год.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Ревизионная комиссия Общества

Уставом Общества ревизионная комиссия не предусмотрена.

Функции внутреннего контроля осуществляет общество с ограниченной ответственностью "Мечел-БизнесСервис".

2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Угольная компания «Южный Кузбасс» образована в результате объединения нескольких угледобывающих и углеперерабатывающих производств. За годы, прошедшие со дня основания, ПАО «Южный Кузбасс» удалось из разрозненных предприятий создать единую, мощную, конкурентоспособную компанию, вносящую весомый вклад в экономику региона и страны. Сегодня в компании успешно работают как предприятия с многолетней историей и множеством заслуженных наград, так и молодые, только развивающиеся инфраструктуру и формирующие высокопрофессиональный коллектив (www.mechel.ru).

На 31.12.2020 дочерними обществами ПАО «Южный Кузбасс» являются: АО «Разрез Томусинский», ОАО «Томусинское энергоуправление», АО «Взрывпром Юга Кузбасса», ООО «Шахтоучасток Урегольский», ООО «Транскол», АО «ШСС».

ПАО «Южный Кузбасс» входит в состав предприятий Группы «Мечел», которая является одной из ведущих мировых компаний в горнодобывающей отрасли (www.mechel.ru).

ПАО «Южный Кузбасс» производит ценные марки коксующегося и энергетического угля, поставляемого в обогащенном и рассортированном виде на внутренний рынок и на экспорт.

ПАО «Южный Кузбасс» располагает достаточным количеством запасов угля, обеспечивающих стабильную работу разрезов и шахт на перспективу

2.1. Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются: добыча, обогащение угля и его реализация по России и на экспорт, а также автомобильные перевозки, предоставляемые филиалам, структурным подразделениям ПАО «Южный Кузбасс» и сторонним организациям.

2.2. Списочная численность работников в ПАО «Южный Кузбасс»:

Списочная численность на 31.12.2019 - 6 892 чел.

Списочная численность на 31.12.2020 - 6 739 чел.

3. ОСНОВНЫЕ РИСКИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие:

- отраслевые риски;
- финансовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

3.1. Отраслевые риски

В настоящее время компании, функционирующие в различных отраслях экономики, подвержены влиянию различным видам рисков. Компании, функционирующие в угольной отрасли, не являются исключениями. Классифицировать риски можно следующим образом:

- риск изменения конъюнктуры на внешнем рынке;
- риск зависимости общества от ОАО «РЖД» в сфере транспортировки и тарифной политики;

- погодные условия, влияющие на потребность в электроэнергии и тепле;
- дефицит мощностей транспортной инфраструктуры (портовые мощности, железнодорожные линии, вагонный парк и др.), который может затруднить выполнение планов сбыта угля;
- возможный рост конкуренции в отрасли, как за счет российских компаний, так и международных конкурентов в основных угледобывающих странах.

Общество предпринимает необходимые действия для минимизации указанных рисков:

- анализ, мониторинг и прогнозирование динамики рыночных цен;
- осуществляется комплексная программа повышения производительности и контроля себестоимости;
- заключение долгосрочных контрактов с потребителями;
- внедрение систем автоматизированного контроля для повышения объемов и качества выпускаемой продукции;
- диверсификация сбыта между различными рынками позволяет снизить до приемлемого уровня риск колебания спроса.

3.2. Финансовые риски

ПАО «Южный Кузбасс», как предприятие, осуществляющее экспортно-импортную деятельность и заимствования на кредитном рынке подвержено финансовым рискам.

В случае их возникновения ПАО «Южный Кузбасс» предпримет все возможные шаги для минимизации негативных последствий. Параметры используемых инструментов и проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. ПАО «Южный Кузбасс» не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Общества.

Общество подвержено рискам, связанным с изменением ключевой ставки Российской Федерации, ставок по международным заимствованиям LIBOR/EURIBOR, высокой волатильностью и изменениями тренда основных иностранных валют, используемых в расчетах Обществом.

Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке при прочих равных условиях отрицательно влияет на финансовое состояние Общества. В частности, в случае заимствования средств в виде кредитов с плавающей процентной ставкой увеличится сумма средств, подлежащих уплате в виде процентных расходов. В случае долговых обязательств с фиксированным доходом может относительно уменьшиться выручка Общества от продажи таких инструментов на рынке.

Общество не прибегает к хеджированию указанных рисков в настоящий момент, но в каждой конкретной ситуации использует внутренние инструменты и резервы управления финансовыми рисками, позволяющие гарантировать выполнение Обществом своих обязательств.

Общество в ходе осуществления своей деятельности производит расчеты в валюте. В результате этого можно сделать вывод о том, что Общество подвержено колебаниям валютного курса (валютному риску). В частности, понижение курса рубля к иностранной валюте может привести к относительному обесценению рублевых активов Общества, а его укрепление – к относительному увеличению затрат и обязательств Общества.

В Обществе существует валютный риск ввиду наличия задолженности, которая выражена в иностранной валюте.

ПАО «Южный Кузбасс» является заемщиком на кредитном рынке. Частично займы Общества номинированы в долларах США и Евро. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США и Евро. Валютный риск Общества возрастает ввиду наличия затрат, которые выражены в иностранной валюте, и нестабильности курса иностранной валюты.

Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм встроенного хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга. Нестабильность на финансовом рынке и падение курса рубля в совокупности требует от Общества принятия определенных мер: в случае неблагоприятных изменений валютного курса Общество предполагает повысить степень соответствия структуры активов и обязательств, доходов и затрат по валютам и срокам; в случае неблагоприятного изменения процентных ставок Общество предполагает использовать возможности рефинансирования и досрочного погашения задолженности.

Изменение индекса потребительских цен может негативно сказаться на финансовом состоянии Общества и может быть выражено следующими рисками:

А) риск потерь, связанной с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или потери платежа

Б) риск увеличения процентов по уплате заемных средств

В) риск увеличения себестоимости продукции и услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортные услуги, заработную плату

Г) риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

Общество намерено минимизировать риск инфляции за счет оборачиваемости оборотных средств, за счет изменения договорных отношений с потребителями.

3.3. Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, свойственные исключительно Обществу.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество.

На дату составления отчета Общество не участвует в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Вероятность наступления данного риска оценивается Обществом как минимальная, каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий Обществом не прогнозируется.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ: существенно не влияет на деятельность Общества.

У Общества имеются поручительства, выданные в обеспечение обязательств третьих лиц, выполнение этих обязательств находится под контролем Общества и группы лиц ПАО «Мечел», риск их невыполнения минимален.

В соответствии со статьей 105 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также статьями 3 и 6 Федерального закона «Об акционерных обществах», Общество может нести солидарную ответственность со своим дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение указаний Общества. В случае несостоятельности (банкротства) дочернего общества по вине Общества, ПАО «Южный Кузбасс» несет субсидиарную ответственность по долгам дочернего общества.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества.

Возникновение рисков, связанных с возможностью потери потребителей, по мнению руководства Общества, маловероятно в связи с тем, что основными потребителями угольной продукции являются предприятия Группы лиц ПАО «Мечел».

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Учетная политика Общества на 2020 год, утвержденная приказом от 27.12.2019 № 719 была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, корпоративной учетной политикой ПАО «Мечел» и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфин РФ от 29.07.1998 № 34, Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденными приказами Минфина России от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016 № 98н, 11.07.2016 № 111н и другими действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положениями об отделах бухгалтерии, а также должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Управляющий директор ПАО «Южный Кузбасс».

Основные положения учетной политики ПАО «Южный Кузбасс» в 2020 г. по бухгалтерскому учету

1. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приняты следующие сроки полезного использования в отношении различных групп нематериальных активов:

Таблица № 1

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
Гудвилл (деловая репутация)	Не применимо
Приобретенное программное обеспечение	от 1 – 10
Прочие приобретенные нематериальные активы	устанавливается индивидуально для каждого объекта

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Начисление амортизации осуществляется линейным методом. Минеральные лицензии амортизируются по ставке истощения – пропорционально объему добычи, для расчета которого используются доказанные вероятные запасы, - аналогично «добывающим» объектам ОС.

Неисключительные права на использование ПО сроком свыше 12 месяцев подлежат учету в составе нематериальных активов. Неисключительные права на использование ПО сроком не более 12 месяцев подлежат единовременному признанию в расходах. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, а также результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, не являются объектами нематериальных активов и учитываются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г № 115н..

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом, самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2. Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ №33н от 20.07.1998 (с изменениями и дополнениями), МСФО (IAS) 16 и другими нормативными актами.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Специальная оснастка и специальная/форменная одежда со сроком полезного использования более года и стоимостью свыше 40 тыс. руб. подлежит учету в составе основных средств.

В бухгалтерском учете имущество (объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые), подлежащее государственной регистрации учитывается на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства». Амортизация по ним начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, при этом после государственной регистрации уточнение начисленной суммы амортизации не производится (п.14 ПБУ 6/01).

Неиспользуемые объекты основных средств, по которым нет планов использования в будущем, подлежат списанию с балансовых счетов и отражаются на забалансовых счетах до полного (физического) списания/ликвидации.

Списание основных средств отражается бухгалтерскими записями по дебету счетов затрат (в зависимости от источника финансирования) и кредиту счета учета основных средств субсчета 01.2 «Выбытие основных средств».

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. В части добывающих активов применяется метод начисления пропорционально объему добычи. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- предполагаемого срока использования этого объекта с учетом ожидаемой производительности или мощности (на основе технической документации по эксплуатации объектов ОС и другой аналогичной информации поставщика объекта);
- ожидаемого физического износа, зависящего от факторов эксплуатации актива (количество смен, в которых актив будет использоваться, план ремонта актива или технического обслуживания, условия содержания актива, в том числе агрессивные климатические условия, длительность простоя актива или его консервация);
- технического и морального устаревания в результате изменений или улучшений в производстве, или изменений в рыночном спросе на товары и услуги, производимые с использованием объекта ОС;
- юридических или других аналогичных ограничений в отношении использования актива (например, срок аренды).

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Таблица № 2

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Земельные участки	Неограниченный (не амортизируются)
Здания и Сооружения	5 – 85
Передаточные устройства, Машины и оборудование	2 – 30
Транспортные средства	2 – 25
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	1 – 15
Прочие основные средства	1 – 15
Добывающие активы	СПИ не устанавливается (амортизируются исходя из объемов добычи)

При установлении срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, необходимо учитывать, что срок полезного использования таких объектов не может быть установлен менее чем 12 месяцев.

Амортизируемая стоимость (величина) объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости. Выделению ликвидационной стоимости подлежат все объекты ОС, первоначальная стоимость которых более 10 млн. рублей и остаточная стоимость которых более 100 тыс. рублей.

Затраты на проведение ремонтов основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции по соответствующим элементам затрат в период проведения ремонта, без создания ремонтного фонда. Существенные затраты на капитальный ремонт, удовлетворяющие критериям признания объекта ОС, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов.

Запасные части (детали, узлы, агрегаты и т.п.), металлолом, полученные при ремонте основного средства, принимаются к учету по стоимости, не превышающей остаточную стоимость актива. Если объект полностью самортизирован, запчасти/металлолом приходятся по «нулевой» стоимости.

Материалы или запасные части, полученные при выбытии основных средств, которые планируется продать или использовать в дальнейшем, должны быть оценены и оприходованы как соответствующие виды запасов. Оценка таких запасов в этом случае производится по наименьшей из двух величин: по остаточной стоимости или по чистой возможной цене продажи.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Обществом принято решение о переоценке земельных участков.

3. Бухгалтерский учет капитальных вложений.

В процессе строительства (модернизации, реконструкции) основных средств Общество может получать продукцию того же рода, что предполагается получать от строящегося основного средства по окончании строительства (например, получение попутного угля при прохождении шахты).

Объекты основных средств принимаются к учету по фактической стоимости, сформированной на дату ввода их в эксплуатацию, при этом общие затраты на строительство объекта основного средства уменьшаются на расчётную стоимость попутно полученной продукции, за исключением случаев, когда затраты при их первичном признании можно напрямую отнести на попутную продукцию.

Попутная продукция, полученная в процессе строительства объектов основных средств, оценивается по производственной себестоимости аналогичной продукции, произведенной в обособленном подразделении (шахта, разрез).

В случае отсутствия у обособленного подразделения Общества аналогичной продукции попутная продукция, полученная в процессе строительства объектов основных средств, оценивается в следующем порядке:

- 1) по стоимости возможной цены реализации за минусом НДС, расходов на продажу и нормы прибыльности, установленной в Обществе, если продукция реализуется на сторону;
- 2) по нормативной стоимости, если продукция в дальнейшем используется для основного или вспомогательного производства.

4. Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Учетная стоимость материально-производственных запасов формируется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, отраженные на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов», ежемесячно списываются на соответствующие бухгалтерские счета, на которых отражен расход материалов по процентам, определенным исходя из отношения суммы остатков этих расходов на начало месяца и текущего прихода за месяц к сумме материалов на начало месяца и поступивших материалов за месяц, за исключением транспортно-заготовительных расходов и материалов, поступивших транзитом, которые списываются единовременно при поступлении.

При продаже материалов в течение месяца, транспортно-заготовительные расходы списываются по проценту предыдущего месяца, по окончании месяца списанные расходы корректируются по проценту текущего месяца общей суммой с отражением на счете 90 «Продажи».

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости отдельно по каждой номенклатурной позиции по каждому месту хранения методом средней скользящей оценки, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска за минусом стоимости отпущенных материалов в предшествующий период времени.

МПЗ предназначенные для создания внеоборотных активов отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов.

Учет спецодежды Общество осуществляет в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Товарно-материальные ценности, изготовленные собственными силами и используемые в производстве, приходуется на счет 10 «Материалы» по фактической себестоимости без отражения на счете 43 «Готовая продукция».

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по каждой единице учета.

5. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), паи (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В составе финансовых вложений отражаются также дополнительные инвестиции, осуществленные Обществом в пользу своих дочерних компаний. Под дополнительными инвестициями понимается:

- а) вклады в имущество (ст. 32.2 ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ, ст. 27 ФЗ от 08.02.1998 № 14-ФЗ);
- б) безвозмездная финансовая помощь (решение акционера/соглашение сторон о предоставлении финансовой помощи);
- в) безвозмездная финансовая помощь в целях увеличения чистых активов (решение акционера/соглашение сторон о предоставлении финансовой помощи);

г) прощение долга (решение Общества/соглашение сторон).

6. Учет задолженности по полученным кредитам и займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты. Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи (в соответствии с принципом начисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В целях классификации имущества как инвестиционного актива под длительным временем понимается период более чем 3 месяца, под существенными признаются расходы на приобретение, сооружение и/или изготовление объекта основных средств в размере не менее 200 000 руб.

7. Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Организация признает выручку, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю (п. 12, 14 ПБУ 9/99, п.п. 22, 31, 46, 47, 50, 51 МСФО (IFRS) 15). Актив передается, когда (или по мере того как) покупатель получает контроль над таким активом.

8. Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Учет расходов по обычным видам деятельности затрат осуществляется в разрезе структурных подразделений, объектов калькулирования, элементов затрат, калькуляционных статей. Калькулирование затрат ведется попроцессным методом.

В зависимости от способа включения в себестоимость продукции, затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Под прямыми затратами понимаются затраты, которые непосредственно включаются в затраты на производство конкретного вида продукции. Прямые затраты в момент их возникновения на основании первичных документов подлежат отражению по дебету калькуляционных счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Аналитический учет по счетам 20, 23 организуется в разрезе объектов калькулирования (видов продукции, работ, услуг), структурных подразделений, элементов затрат.

Под косвенными затратами понимаются затраты, которые не представляется возможным непосредственно включить в затраты по производству соответствующих видов продукции (работ, услуг). Косвенные затраты подлежат предварительному учету на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет затрат на счетах 25 и 26 ведется в разрезе структурных подразделений, элементов и статей затрат.

Распределение расходов вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры (внутри подразделений Общества), между отдельными потребителями их услуг производится на основании показателей соответствующих измерительных приборов (по отпуску пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, природного газа и др.) или по прямому назначению (транспортные услуги, услуги ремонтных служб и др.).

Общепроизводственные расходы, собранные на счете 25, списываются на себестоимость продукции (услуг) основного производства и распределяются по видам продукции (услуг) пропорционально прямым затратам.

Общехозяйственные (управленческие) расходы включаются в себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета 90 «Продажи») и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке управленческие расходы.

Общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручке (без налогов) от реализации продукции (работ, услуг).

Расходы на продажу, собранные по дебету счета 44 «Коммерческие расходы» списываются в конце месяца в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Налоги и сборы за исключением НДС учитываются в составе прочих расходов. НДС относится на себестоимость добытого полезного ископаемого.

При рассрочке более 1,5 лет дебиторская и кредиторская задолженности, векселя, займы, в т.ч. предоставленные сотрудникам, подлежат дисконтированию. Дисконт определяется по средневзвешенной текущей ставке либо по рыночной ставке. Ставка фиксируется на момент признания дисконта.⁸ Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Бухгалтерский учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражаются, фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на счет 90 «Продажи».

Видами готовой продукции Общества являются:

- Рядовой уголь;
- Уголь рассортированный необогащенный;
- Отсев;
- Концентрат;
- Промпродукт;
- Шлам (полученный в процессе обогащения).

Себестоимость отгруженного угля потребителям рассчитывается по средневзвешенной себестоимости остатков угля на начало отчетного месяца и производственной себестоимости

товарного угля за отчетный период по каждому укрупненному подразделению филиалов (шахте, разрезу, фабрике).

Уголь, израсходованный на производственно-технические нужды, уголь, выданный бесплатно трудящимся и пенсионерам в соответствии с коллективным договором оценивается по себестоимости остатков угля на складе на начало месяца.

Промпродукт принимается к учету по средневзвешенной цене реализации за вычетом управленческих и коммерческих расходов за текущий месяц отдельно по каждому подразделению филиала «Управление по обогащению и переработке угля», при отсутствии реализации в текущем месяце по средневзвешенной цене реализации предыдущего периода по каждому месту хранения.

9. Общество создает следующие оценочные обязательства и резервы: оценочное обязательство на оплату отпусков, оценочное обязательство по судебным расходам, оценочное налоговое обязательство, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам, оценочное обязательство по расходам на рекультивацию, резерв под снижение стоимости МПЗ, резерв под обесценение ОС и НЗС.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется ежеквартально по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным создается ежеквартально по следующим категориям задолженности:

- Торговая дебиторская задолженность (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- Авансы выданные (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»);
- Прочая дебиторская задолженность.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По задолженности компаний группы Мечел и связанных сторон (под связанными сторонами понимаются связанные компании, кроме внутригрупповых компаний) резерв всегда создается на индивидуальной основе, за исключением случаев, когда Обществом принято решение не создавать.

По сомнительным долгам создаются резервы двух видов:

- на индивидуальной основе;
- общий резерв.

Расчет общего резерва производится на основе расчета коэффициента резервирования на основе анализа погашаемости задолженности по возрастным группам просрочки.

Расчет общего резерва не должен учитывать последующее погашение, наличие встречной кредиторской задолженности.

По непросроченной дебиторской задолженности и задолженности, по которой Обществом было принято решение не начислять резерв на индивидуальной основе начисляется «базовый резерв» по ставке 0,12%.

Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ производится на ежеквартальной основе по каждой единице материально-производственных запасов.

По МПЗ, не пригодным к использованию (в т.ч. морально и физически устаревшим, испорченным), по которым невозможна реализация либо рыночная стоимость нулевая, резерв начисляется в размере 100%.

При этом резерв под снижение стоимости материальных ценностей, используемых при производстве готовой продукции, определяется следующими способами:

- разница между балансовой стоимостью материала, используемого при производстве ГП, с учетом всех затрат по доработке до ГП и текущей рыночной стоимостью такой ГП;
- разница между балансовой стоимостью материала, используемого при производстве ГП, и текущей рыночной стоимостью такого материала.

При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Формирования оценочного обязательства по претензиям и судебным искам производится на ежеквартальной основе.

Под оценочным обязательством по претензиям и судебным искам понимается обязательство, возникшее в результате предъявления к Обществу исков и претензий, с вероятностью риска несения убытков более 50%, исключая иски/претензии от компаний, входящих в группу лиц ПАО «Мечел».

Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам формируются только при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или обязательство, обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- вероятно, что погашение обязательства потребует от Общества оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Для принятия решения о формировании оценочного и условного обязательств по претензиям и судебным искам юридическая служба Общества определяет диапазон процентных значений вероятности неблагоприятного исхода по делу/претензии:

Оценочное обязательство за отчетный период рассчитывается путем умножения сумм иска/претензии, штрафных санкций (пени, неустойки по договорам и дополнительных расходов (например, госпошлина по исковому заявлению), не учтенных в качестве кредиторской задолженности, на процент признания.

Корректировка оценочного обязательства за отчетный период рассчитывается путем умножения сумм иска/претензии, штрафных санкций (пени, неустойки по договорам и дополнительных расходов, например, госпошлина по исковому заявлению), не учтенных в качестве кредиторской задолженности, на процент признания.

Процент признания может варьироваться от 0% до 100% в зависимости от экспертной оценки возможности урегулирования претензии/иска, которая формируется с учетом:

- прогнозов рассмотрения в суде;
- наличия арбитражной практики;
- позиции судов;
- аналогичные споры.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию создается не ранее периода, в котором начато осуществление мероприятий по разработке месторождения.

Расчет оценочного обязательства определяется пропорционально доле разведанных запасов полезных ископаемых в размере запасов, определенном при осуществлении разведывательных работ. Информация о доле разведанных запасов предоставляется в бухгалтерию соответствующими техническими службами не позднее 31 декабря отчетного года.

Размер оценочного обязательства определяется по следующей формуле:

$$Рез = Расх_{рек} * Кд * ДЗ_{разв}$$

где:

Рез – сумма оценочного обязательства, подлежащего отражению в отчетности на конец текущего года,

$Расх_{рек}$ – сумма расходов на рекультивацию,

Кд – коэффициент дисконтирования,

$ДЗ_{разв}$ - доля разведанных запасов полезных ископаемых в размере запасов, определенном при осуществлении разведывательных работ. Указанный коэффициент определяется как отношение объема добытых полезных ископаемых на конец отчетного периода к проектному объему полезных ископаемых.

Величина оценочного обязательства по расходам на рекультивацию рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$Кд = \frac{1}{(1 + Сд)^n}$$

где:

Кд - коэффициент дисконтирования;

Сд - ставка дисконтирования;

n - период дисконтирования оценочного обязательства (срок на который создается оценочное обязательство – количество лет с начала периода, за который рассчитывается оценочное обязательство, включая год окончания эксплуатации объекта).

Коэффициент дисконтирования за последний год принимается равным единице.

Расчет размера ставки дисконтирования на календарный год доводится до Общества УБиНУ ПАО «Мечел».

10. Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, в части, не противоречащей положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

11. Все имущество Общества, независимо от его местонахождения подлежит обязательной инвентаризации 1 раз в год, в том числе:

- все виды финансовых обязательств – по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- иные виды имущества - по состоянию на 1 октября отчетного года.

12. Товарные знаки, полученные в пользование, учитываются лицензиатом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, определенного в лицензионном договоре. Размер вознаграждения рассчитывается исходя из прогнозной выручки за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия договора или свидетельства на товарный знак (наиболее ранняя из дат) умноженной на ставку роялти. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются лицензиатом в расходы отчетного периода.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год.

С 01.01.2021 в учетную политику внесены изменения/ дополнения:

1. Начиная с отчетности за 2021 год в части учета запасов будут применяться нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н).
2. Постоянные производственные накладные затраты, превышающие себестоимость продукции при неполной загрузке производственных мощностей, отражаются в составе управленческих расходов.
3. Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется методом обязательств (МСФО) предусмотренный МСФО 37 величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Более точной является оценка индивидуальных обязательств.

5. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность ПАО «Южный Кузбасс» составлена по формам, утвержденным учетной политикой Общества.

В таблице приведены изменения показателей статей бухгалтерского баланса на 31.12.2018

Таблица № 3 (тыс. руб.).

Наименование показателя	№ строки баланса	Сумма на 31.12.18 тыс.руб	Изменения 2018		Сумма на 31.12.18 тыс.руб
			сумма, руб.	Причина	
прочие нематериальные активы	1113	0,00	2 006 753	В связи с изменением формы баланса, лицензии перенесены в строку 1113	2 006 753
незавершенные вложения в нематериальные активы	1115	2 006 753	-2 006 753	В связи с изменением формы баланса, лицензии перенесены в строку 1115	0,00

В таблице приведены изменения показателей статей бухгалтерского баланса на 31.12.2019

Таблица № 4 (тыс. руб.).

Наименование показателя	№ строки баланса	Сумма на 31.12.19 тыс.руб	Изменения 2019		Сумма на 31.12.19 тыс.руб
			сумма, руб.	Причина	
компьютерные программы	1112	45 287,00	-31 289,00	В связи с изменением формы баланса, незавершенные вложения по компьютерным программам выделены в отдельную строку 1115	13 998,00
прочие нематериальные активы	1113	0,00	2 021 486,00	В связи с изменением формы баланса, лицензии перенесены в строку 1113	2 021 486,00
незавершенные вложения в нематериальные активы	1115	2 021 486,00	-1 990 197,00	В связи с изменением формы баланса, незавершенные вложения по компьютерным программам выделены в отдельную строку 1115, в связи с изменением формы баланса, лицензии перенесены в строку 1113	31 289,00
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	13 590 264,00	-16 629,00	Перенос торгового контрактного обязательства из задолженности перед поставщиками и подрядчиками в прочие обязательства	13 573 635,00
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	4 886 754,00	-16 629,00		4 870 125,00
Прочие обязательства	1550	0,00	16 629,00	Перенос торгового контрактного обязательства из задолженности перед поставщиками и подрядчиками в прочие обязательства	16 629,00

Активы баланса за 2020 год уменьшились на 13 798 641 тыс. руб. или на 9,8% и составили 127 699 787 тыс. руб. Наиболее значительные изменения в 2020 году в активе баланса произошли по строкам, «Долгосрочные финансовые вложения», «Краткосрочные финансовые вложения» и «Дебиторская задолженность».

Долгосрочные финансовые вложения увеличились за отчетный период на 12 282 356 тыс. руб. или на 28,7%, краткосрочные финансовые вложения уменьшились на 22 223 641 тыс. руб. или в 164 раза по сравнению с 31.12.2019. Дебиторская задолженность уменьшилась за отчетный период на 3 300 578 тыс. руб. или на 6,9%

В результате вышеуказанных операций структура баланса за отчетный год изменилась.

Удельный вес внеоборотных активов в общей стоимости имущества Общества вырос за отчетный год на 14,1%, и составил по состоянию на 31.12.2020 61,8 %. Удельный вес оборотных активов увеличился на 14,1% и составил соответственно 38,2%. Наибольший удельный вес на 31.12.2020 в структуре актива имущества Общества занимают долгосрочные финансовые вложения (43,1%), дебиторская задолженность (34,9%) и основные средства (16,6%).

В структуре пассива бухгалтерского баланса на конец отчетного года наибольший процент занимают краткосрочные обязательства, превышая валюту баланса на 0,2% (100,2%) и долгосрочные обязательства (18,6%). Собственные источники финансирования составляют отрицательную величину (- 18,8%).

5.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Внеоборотные активы за 2020 год увеличились на 11 431 288 тыс. руб. или на 16,9% и составили на конец года 78 921 390 тыс. руб.

Рост внеоборотных активов произошел в основном за счет перевода краткосрочных займов в долгосрочные.

5.1.1. Нематериальные активы

В связи с вступлением ПБУ 24/2012 расходы, сформировавшие стоимость лицензий на недропользование, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Информация о нематериальных активах отражена в разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Списание стоимости лицензии на пользование недрами осуществляется Обществом равномерно ежемесячно в течение установленного срока действия лицензии путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В связи с изменением учетной политики общества с 01.01.2019 к нематериальным активам также относится компьютерное программное обеспечение со сроком полезного использования более 12 месяцев, исходя из этого была произведена ревизия счета 97 «Расходы будущих периодов» для выявления программного обеспечения, у которого на 01.01.2019 срок будущего использования был более 12 месяцев. Списание стоимости лицензии по программному обеспечению также осуществляется равномерно ежемесячно в течение срока действия путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В течение 2020 года произошло уменьшение стоимости нематериальных активов в связи со списанием лицензий на недропользование, по причине досрочного прекращения права пользования недрами. На 31 декабря 2020 года стоимость нематериальных активов составила 1 854 101 тыс. руб.

5.1.2. Основные средства:

На 31.12.2020 проведена переоценка основных средств по группе «Земельные участки» по кадастровой стоимости земельных участков. В результате переоценки стоимость земельных участков уменьшилась на 4 тыс. руб.

Сумма резерва на обесценение по основным средствам, не используемым более года (за исключением основных средств, по которым есть перспективные планы реконструкции, использования или продажи) стоимостью более 1 млн. руб. составила на конец отчетного периода 45 385 тыс. руб.

Прирост основных фондов по первоначальной стоимости к уровню 2019 года составил 47 081 тыс. руб. Наиболее существенное увеличение основных средств произошло по статье «Сооружения и передаточные устройства». В 2020 году их стоимость возросла на 35 659 тыс. руб.

5.1.3. Основные средства, переданные в аренду:

Передача основных средств в аренду

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Результат (+, -)
Всего передано в аренду объектов основных средств, в т.ч.	663 787	660 772	985 308	324 536
здания и сооружения	261 354	260 045	591 180	331 135
транспортные средства, оборудование, проч.	270 196	268 490	261 891	- 6 599
Земельные участки	132 237	132 237	132 237	

В таблице основные средства, переданные в аренду, отражены по первоначальной стоимости. За 2020 год по данному виду деятельности получено доходов в сумме 252 255 тыс. руб., доля в выручке незначительна - 0,93%.

5.1.4. Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на отчетные даты информация о величине полученных Обществом в аренду основных средств раскрыта в строке «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» раздела 2,4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В рамках договоров финансовой аренды (договоров лизинга) на 31.12.2020 осталось приобретённого лизингового имущества на сумму 2 160 331 тыс. руб., в том числе, учтенные на забалансовом счете - транспортная техника – 1 628 874 тыс. руб., горно-шахтное оборудование – 193 389 тыс. руб.

Сумма лизинговых платежей, которые будут выплачены Обществом, в соответствии с заключенными договорами финансовой аренды и составляет на конец отчетного периода 2 271 584 тыс. руб. Данная сумма представляет собой разницу между суммой по договору, включая НДС, и суммой принятых Обществом счетов-фактур на 31.12.2020.

Информация по земельным участкам, предоставленным ПАО «Южный Кузбасс» в пользование по договорам аренды земли

Таблица № 6 (тыс. руб.)

	Кадастровая стоимость на 31.12.2018, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2019, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2020, тыс. руб.
Итого:	96 576 833	97 031 857	73 321 435

5.1.5. Незавершенное строительство

В отчетном году снизилась доля незавершенных капитальных вложений, они составляют 5,1 % от общей стоимости внеоборотных активов, в 2019 году - 6,8 %, в 2018г - 5,0 %.

Информация о незавершенном строительстве по состоянию на отчетные даты отражена в строках 5240, 5250 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В отчетном 2020 году зачислено в состав основных средств - зданий, сооружений, оборудования, требующего монтажа на сумму 467 164 тыс. руб. Списано объектов незавершенного строительства и незавершенных капитальных вложений, в части прочих капитальных затрат на сумму 60 тыс. руб.

Обществом создан резерв по незавершенному строительству в сумме 899 507 тыс. руб., в том числе резерв под обесценение объектов незавершенного строительства, по которым строительство не ведется более 1 года и продолжение строительства, по которым не утверждено существующей на предприятии инвестиционной программой, стоимостью более 1 млн. руб. в сумме 899 456 тыс. руб. и резерв под снижение стоимости ТМЦ связанное со строительством в сумме 99 тыс. руб.

В соответствии с изменениями в учетной политике ПАО «Южный Кузбасс» вступившей в действие с 01.01.17, строительные материалы, предназначенные для капитальных вложений, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.20 в составе внеоборотных активов в размере 20 862 тыс. руб. за минусом резерва под снижение стоимости материалов.

Также в соответствии с изменениями в учетной политике ПАО «Южный Кузбасс» вступившей в действие с 01.01.18, материальные ценности, предназначенные для капитальных ремонтов, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.20 в составе внеоборотных активов по статье долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств в размере 89 821 тыс. руб.

Сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительной задолженности» под авансы под строительство на 31.12.20 года составило 1 147 тыс. руб. В связи с этим строка 1159 «авансовые платежи, связанные со строительством» отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы резерва по сомнительным долгам и составляет 36 652 тыс. руб.

5.1.6 Отложенные налоговые активы

По строке 1180 баланса «Отложенные налоговые активы» (ОНА) отражается отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в периоде, следующем за отчетным, или в последующих отчетных периодах. Разницы возникают в связи с отличием в бухгалтерском и налоговом учете отдельных видов затрат. Вычитаемые временные различия приводят к увеличению текущего налога на прибыль, но к

уменьшению налога в будущем. На конец 2020 года отложенные налоговые активы увеличились на 268 278 тыс. руб., и составили сумму 737 767 тыс. руб. Основные изменения произошли в связи с увеличением ОНА по резерву на незавершенное строительство и ОС в размере 183 338 тыс. руб., а также увеличением ОНА по оценочным обязательствам по судебному расходу на 27 941 тыс. руб., снижение активов на 10 405 тыс. руб. произошли по различным методам начисления амортизации.

Изменение отложенных налоговых активов за 2019 г. и 2020 г.

Таблица №7(тыс. руб.)

№	Наименование	ОНА на 31.12.2018	ОНА за 2019 год	ОНА на 31.12.2019	ОНА за 2020 год	ОНА на 31.12.2020
1	Различные нормы начисления амортизации	82 265	9 585	91 850	- 10 405	81 445
2	Банковская гарантия	4	-4	0	0	0
4	Страхование ДМС	0	0	0	2	2
5	Убыток от реализации основных средств	365	-64	301	-64	237
6	Расходы будущих периодов	3 614	- 519	3 095	-503	2 592
7	Резерв на рекультивацию	7 664	6 139	13 803	11 192	24 995
8	Резерв по сомнительной задолженности	95 738	- 17 526	78 212	26 373	104 585
9	Резерв под обесценение ТМЦ и готовой продукции	3 066	98 963	102 029	17 761	119 790
10	Оценочное обязательство по судебным и налоговым расходам	19 778	- 6 251	13 527	27 941	41 468
11	Резерв под обесценение финансовых вложений	77 104	572	77 676	0	77 676
12	Резервы под обесценение ОС, НЗС, прочие	4 311	1 319	5 630	183 338	188 968
13	Разницы в стоимости ТМЦ	22 745	15 610	38 355	5 516	43 871
14	Индивидуальный убыток по налогу на прибыль	810 593	- 810 593	0	0	0
15	Убыток по операциям с ц/б	41 524	0	41 524	0	41 524
16	Дисконт по дебиторской задолженности	0	161	161	-143	18
17	Отложенная выручка	0	3 326	3 326	578	3 904
18	Начисление расходов по оценочным значениям	0	0	0	5 947	5 947
19	Резерв на оплату проезда в отпуск	0	0	0	745	745
	Итого	1 168 771	- 699 282	469 489	268 278	737 767

5.1.7 Долгосрочные финансовые вложения

Согласно учетной политике Общества на 31.12.2020 была проведена проверка финансовых вложений на предмет обесценения. На основании анализа чистых активов выяснилось, что по финансовым вложениям, где учетная стоимость оказалась на конец отчетного периода существенно выше расчетной стоимости, уже создан резерв, соответственно на 31.12.2020 начисления резерва не было.

В составе долгосрочных финансовых вложений, принадлежащих Обществу, на конец отчетного периода находятся вложения в сумме 156 036 тыс. руб., по которым определяется текущая рыночная стоимость. Величина финансовых вложений, находящихся в собственности Общества, по которым рыночная стоимость не определяется, составляет 2 252 074 тыс. руб.

Переоценка задолженности в валюте по договорам уступки право (требования) за 2020 составила 644 724 тыс. руб.

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и сведений о рыночной цене обыкновенных акций и облигаций, предоставленных ПАО Московская Биржа, была произведена переоценка акций ПАО «ЧМК», ПАО «БАНК УРАЛСИБ», на сумму 13 062 тыс. руб. в сторону увеличения.

В отчетном периоде была осуществлена продажа ценных бумаг ПАО «ЧМК» на сумму 61 250 тыс.руб.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Финансовые вложения, в том числе векселя, паи (доли) в уставных капиталах обществ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долгосрочные процентные займы приняты к учету по первоначальной стоимости каждой единицы в сумме фактических затрат на приобретение и составили на конец отчетного периода 48 700 770 тыс. руб. (строка 1174 «Долгосрочные предоставленные займы» Бухгалтерского баланса).

Произведен перевод из долгосрочного займа в краткосрочный на сумму 40 тыс. руб., а также были погашены ранее выданные займы на сумму 9 100 118 тыс. руб.

5.1.8. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2020 в сроке баланса 1190 отражены дополнительные расходы по кредитам.

5.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

5.2.1 Запасы

Общая сумма запасов товарно-материальных ценностей за 2020 год увеличилась на 278 936 руб. или на 8,9%. Рост главным образом обусловлен увеличением остатков угольной продукции на складах Общества, полуфабрикатов. В структуре запасов за отчетный год произошли следующие изменения: снизился удельный вес сырья, материалов и других ТМЦ на 4,3% (с 28,9 % до 24,6%), а удельный вес готовой продукции и товаров для перепродажи увеличился на 6,7% (с 67,6% до 74,3%).

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На 31.12.2020 сумма созданного резерва под снижение стоимости материалов составляет 14 840 тыс. руб., готовой продукции - 583 962 тыс. руб.

5.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Расшифровка изменений по строке 1220 баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» представлена в таблице:

Таблица №8(тыс. руб.)

№	Наименование	Сумма на 31.12.2018	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2020
1	НДС, приобретенный по незавершенному строительству	1 808	1 808	1 808
2	НДС по приобретенным ТМЦ и услугам	2 779	352	352
3	НДС, связанный с экспортной продукцией	283 322	507 979	505 223
4	НДС по неотфактурованной поставке	77 652	94 597	107 828
	Итого	365 561	604 736	615 211

Увеличение остатка на 31.12.2020 по сравнению с остатком на 31.12.2019 по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составило 10 475 тыс. руб., в том числе:

Увеличение суммы НДС по неотфактурованным поставкам в 2020 году по сравнению с 2019 годом связано с отражением на балансе приобретенного в лизинг оборудования.

5.2.3. Дебиторская задолженность

За отчетный период величина дебиторской задолженности уменьшилась на 3 300 578 тыс. руб. или на 6,9% и составила 44 602 508 тыс. руб., из нее со сроком гашения свыше 12 месяцев дебиторская задолженность в размере 39 548 884 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с прошлым годом на 18 160 106 тыс. руб., а краткосрочная задолженность уменьшилась в связи с переносом краткосрочных процентов по займам в состав долгосрочной задолженности.

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2019 сумма созданного резерва (без учета резерва, созданного под авансы на строительство) по результатам проведенной инвентаризации составляла 430 499 тыс. руб., на 31.12.2020 – 594 755 тыс. руб.

5.2.4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отражаются в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса за исключением денежных эквивалентов (открытых в кредитных организациях депозитов до востребования). В течение 2020 года ПАО «Южный Кузбасс»:

- новые займы не выдавало;
- были переведены из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений займы в сумме 40 тыс. руб.;
- был переведен займ из состава краткосрочных финансовых вложений в состав долгосрочных в сумме 20 785 978 тыс.руб.;
- были погашены ранее выданные Обществом займы на сумму 1 290 756 тыс. руб.
- по облигациям ПАО «Мечел» была погашена номинальная стоимость облигаций на сумму 84 000 тыс. руб. и списана отрицательная разница между рыночной и номинальной стоимостью на сумму 638 тыс. руб..
- были возвращены размещенные денежные средства на депозитах в сумме 62 309 тыс. руб.

5.2.5. Денежные средства

Таблица № 9

СПРАВОЧНО:	Руб.
Курс \$ на 31.12.2019	61,9057
Курс \$ на 31.12.2020	73,8757
Курс EURO на 31.12.2019	69,3406
Курс EURO на 31.12.2020	90,6824

Уменьшение показателя по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса на 4 228 тыс. руб. обусловлено уменьшением денежных средств на расчетных счетах. На конец отчетного периода депозиты до востребования в кредитных учреждениях отсутствуют, также отсутствуют денежные средства в кассе Общества, на валютных счетах на конец года также произошло уменьшение денежных средств.

На валютных счетах Общества расчеты ведутся как в долларах США, так и в Евро. Курс доллара США по отношению к рублю за отчетный год вырос на 11 рублей 97 копеек, курс Евро вырос на 21 рублей 34 копеек.

При отражении операций с иностранной валютой в «Отчете о движении денежных средств» суммы операций пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. В качестве показателя «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражается сальдо курсовых разниц, позволяющих соотнести остатки денежных средств на начало и конец периода с поступлением и оттоком денежных средств.

Сумма доходов от размещенных депозитов за отчетный год составила 686 тыс. руб. Остатка открытых депозитов, учитываемых в составе денежных средств у Общества на 31.12.2020 нет.

5.2.6. Прочие оборотные активы

В состав показателей строки 1260 Бухгалтерского баланса входят суммы недостач от порчи материальных ценностей, выкупная стоимость экскаватора по договору лизинга, подлежащая реструктуризации, расчеты по отказам НДС по ставке 0%.

Данные о величине прочих оборотных активов по годам приведены в таблице:

Расшифровка прочих оборотных активов

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12. 2018	На 31.12. 2019	На 31.12. 2020
Недостачи от порчи ценностей	1260	3205	6026	13 738
Прочие расходы	1260	0	52	26
НДС 0% по экспорту				1 421
ИТОГО	1260	3205	6078	15 185

5.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

5.3.1. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2019 и по состоянию на 31.12.2020 составил 1 444 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2019 составила 9 752 633 тыс. руб. За отчетный год произошло выбытие основных средств на сумму 478 500 тыс.

руб., по ним ранее была произведена переоценка на сумму 233 тыс. руб., была проведена переоценка земельного участка на сумму 4 тыс.руб. а также корректировка стоимости участков в связи с размежеванием участков на сумму 124 тыс.руб. Все это привело к уменьшению добавочного капитала на 361 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) составила 9 752 272 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2019 составил 14 186 980 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 не изменился.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) на конец отчетного года не изменился и по состоянию на 31.12.2020 составил 433 тыс. руб.

Непокрытый убыток (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2019 составил 25 555 596 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 убыток составил 48 004 415 тыс. руб., увеличение на 22 448 819 тыс. руб. произошло за счет полученных в отчетном периоде убытков.

5.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты

В структуре долгосрочных займов и кредитов в течение 2020 года произошли следующие изменения

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2018	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2019	Погашено или списано на финансовый результат	Перевод долгового обязательства в заемное обязательство	Перевод штрафных санкций в заемное обязательство	Переведено из долгосрочных в краткосрочные (-), из краткосрочных в долгосрочные(+)	Поступление, начисление процентов за период	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2020
Долгосрочные кредиты	86 694 113	52 734 112	-3 417 288	0		3 656 173	1 540 074	54 513 071
Долгосрочные займы	0	0	-623 184	43 803 583	7 123 166		12 589 914	62 893 479
Долгосрочные проценты по кредитам	6 331 056	6 179 874	-404 224				1 713 081	7 488 731
Долгосрочные проценты по займам	0	0					491 237	491 237
Всего	93 025 169	58 913 986	-4 444 696	43 803 583	7 123 166	3 656 173	16 334 306	125 386 518

В течение 2020 года Обществом не привлекались кредиты в иностранной валюте.

По инвестиционным кредитам в течение 2020 года поступлений на расчетные счета Общества не было.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) были включены Обществом в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

В течение 2020 года из долгового обязательства в заемное обязательство была переведена сумма 43 803 583 тыс.руб., а также переведены в заемное обязательство штрафные санкции за нарушение условий договора в сумме 7 123 166 тыс. руб.

В течение 2020 года из долгосрочных в краткосрочные обязательства была переведена сумма основного долга и процентов 23 949 136 тыс. руб., из краткосрочных в долгосрочные обязательства переведена сумма основного долга 27 605 309 тыс. руб.

Суммы начисленных к уплате процентов по долгосрочным кредитам, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, учитываются Обществом в составе краткосрочных обязательств.

По условиям договоров долгосрочные кредиты должны быть погашены в 2027 году.

5.4.2 Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 баланса «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО) отражается отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в периоде, следующем за отчетным, или в последующих

отчетных периодах. Разницы возникают в связи с отличием в бухгалтерском и налоговом учете отдельных видов затрат. Налогооблагаемые временные различия приводят к уменьшению текущего налога на прибыль, но к увеличению налога в будущем.

На конец 2020 года отложенные налоговые обязательства увеличились на 105 527 тыс. руб. и составили сумму 2 063 456 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2019 г. и 2020 г.

Таблица №12(тыс. руб.)

№	Наименование	ОНО на 31.12.2018	ОНО на 31.12.2019	ОНО за 2020 год	ОНО на 31.12.2020
1	Различный способ расчета затрат по отгруженной продукции	366 025	516 354	102 141	618 495
2	Различные нормы начисления амортизации и стоимости ОС и НЗС	754 193	813 468	10 423	823 891
3	Различный способ списания выданной спецодежды	2 712	0	0	0
4	Разницы в стоимости НМА	401 351	406 979	- 42 216	364 763
5	Расходы будущих периодов	8 329	0	0	0
8	Геологические разработки	10 213	0	0	0
9	Дополнительные расходы по кредитам	6 979	4 845	- 2 379	2 466
10	Расходы на ремонт ТМЦ	10 614	6 566	- 1 021	5 545
11	Расходы на НИОКР	180	180	333	513
12	Резерв по сомнительной задолженности	261 690	173 707	42 078	215 785
13	Переоценка финансовых вложений	33 293	35 830	-8 134	27 696
15	Лизинг	0	0	4 302	4 302
	Итого	1 855 579	1 957 929	105 527	2 063 456

Увеличение в 2020 году суммы отложенных налоговых обязательств в большей степени произошло в связи с повышением обязательств на 102 141 тыс. руб. в связи с различным способом отнесения затрат по отгруженной продукции по причине роста остатков готовой продукции на складах, а также за счет увеличения обязательств в части различного способа учета в бухгалтерском и налоговом учетах резерва по сомнительной задолженности на сумму 42 078 тыс. руб.

5.4.3. Прочие долгосрочные обязательства

Из состава Кредиторской задолженности выделены задолженность по лизинговым платежам в строку 1450 Баланса «Прочие долгосрочные обязательства», и составила на 31.12.2020 402 208 тыс. руб.

По условиям договоров прочие долгосрочные обязательства должны быть погашены с 2023 по 2027 годы.

5.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты

В структуре краткосрочных займов и кредитов в течение 2020 года произошли следующие изменения:

Таблица № 13(тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток на 31.12.2018	Остаток на 31.12.2019	Погашено или списано на финансовый результат	Перевод из долгосроч- ной в краткосроч- ную (+), из краткосроч- ной в долгосроч- ную (-)	Перевод долгового обязатель- ства в заемное обязатель- ство	Поступление, начисление процентов за отчетный период	Остаток на 31.12.2020
Краткосрочн ые проценты по кредитам	596 124	470 456	-5 768 626	0	396 957	5 183 708	282 495
Краткосрочн ые кредиты	613 449	32 441 853	-21 893 434	-3 656 173		6 467 399	13 359 645

Виды обязательств	Остаток на 31.12.2018	Остаток на 31.12.2019	Погашено или списано на финансовый результат	Перевод из долгосрочной в краткосрочную (+), из краткосрочной в долгосрочную (-)	Перевод долгового обязательства в заемное обязательство	Поступление, начисление процентов за отчетный период	Остаток на 31.12.2020
Краткосрочные проценты по займам	4 591 071	4 065 368	-1 894 440		-5 408 676	3 446 302	208 554
Краткосрочные займы	34 869 517	31 075 547	0		-38 791 864	7 716 317	0
Итого	40 670 161	68 053 224	-29 556 500	-3 656 173	-43 803 583	22 813 726	13 850 694

В составе краткосрочных займов и кредитов отражаются проценты по долгосрочным займам и кредитам, подлежащие гашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2020 сумма непогашенных процентов по долгосрочным обязательствам составила 486 456 тыс. руб.

5.5.2. Кредиторская задолженность

Всего кредиторская задолженность за 2020 год уменьшилась на 4 102 915 тыс. руб. и составила на конец отчетного периода 9 470 720 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности на конец отчетного периода занимает задолженность поставщиков и подрядчиков (67,1%) и прочая кредиторская задолженность (14,3%).

В связи с исключением из состава кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками сумм по торговым контрактным обязательствам, был осуществлен перенос суммы 16 629 тыс. руб из строки 1520 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками» в строку 1550 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2019.

5.5.3. Доходы будущих периодов:

Доходы будущих периодов на начало отчетного периода составили 3 481 тыс. руб. и на конец отчетного периода –2 019 тыс. руб., уменьшение составило 1 462 тыс. руб., в том числе:

в строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств, полученных за счет субсидий из бюджета. Уменьшение произошло в результате отнесения на доходы начисленной амортизации по ним в сумме 1 462 тыс. руб.

5.5.4. Учет государственной помощи и доходов от ФСС

В течение 2020 года Обществом получено и израсходовано средств от фонда социального страхования на приобретение индивидуальных средств защиты, проведение специальной оценки условий труда, на проведение мероприятий по опережающему обучению на сумму 31 169 тыс. руб. Остатка неиспользованных средств внебюджетных фондов и бюджетных средств по состоянию на 31.12.2020 нет.

5.5.5. Оценочные обязательства

ПАО «Южный Кузбасс» в соответствии с принятой учетной политикой на 2020 год создавал оценочные обязательства на компенсацию проезда в отпуск, на оплату отпусков, на рекультивацию нарушенных земель и оценочное обязательство по судебным расходам. В течение 2020 года было начислено оценочных обязательств на сумму 857 515 тыс. руб., использовано оценочных обязательств по целевому назначению на сумму 630 614 тыс. руб., восстановлено 22 841 тыс. руб.

Созданное оценочное обязательство на оплату отпусков планируется использовать в течение 2021 года, оценочное обязательство на рекультивацию планируется использовать по мере отработки запасов угольных месторождений. Оценочное обязательство на компенсацию проезда в отпуск будет использовано при наличии свободных денежных средств.

Общество в 2021 году будет продолжать создавать оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков.

В отчетном году Общество производило деление оценочного обязательства на рекультивацию на долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства согласно учетной политике и планов мероприятий по рекультивации.

Оценочное обязательство на рекультивацию под мероприятия, которые будут осуществлены в течении 12 месяцев, отражены в составе краткосрочных обязательств, оценочное обязательство на рекультивацию, под мероприятия, которые будут осуществлены более чем через 12 месяцев, отражены в составе долгосрочных обязательств.

В отчетном году Общество сформировало оценочное обязательство по судебным делам по обязательствам, по которым есть высокая вероятность проигрыша в суде.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Полученные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.20 составляют 1 921 084 тыс. руб., в том числе:

получены обеспечения от третьих лиц по договорам поручительства от работников на сумму 1 522 тыс. руб.; получены обеспечения по собственным обязательствам на сумму 1 919 562 тыс. руб., в том числе заключены договора залога от юридических лиц на сумму 1 918 067 тыс. руб.

Выданные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.2020 составляют 193 818 290 тыс. руб. на отчетную дату, в том числе:

выданы обеспечения третьим лицам (поручительства) на сумму 192 263 634 тыс. руб., заключены банковские гарантии к договорам поставки на сумму 458 898 тыс. руб.; заключены договора залога под собственные обязательства и обязательства третьих лиц - связанных сторон на сумму 1 095 758 тыс. руб.

Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2019

Таблица №14

Выданные обеспечения тыс. руб.		Полученные обеспечения тыс. руб.		Перечень предприятий
Имущество, находящееся в залоге	обязательства третьих лиц (поручительство)	Залог	обязательства третьих лиц (поручительство)	
		4 923	1 140	Физические лица (квартиры, проданные с рассрочкой платежа, в залоге, поручительства за выданные займы работникам)
		1 918 067		Юридические лица (залог, поручительства.)
1 502 966	269 160 193			Банки
	134 063			Юридические лица (гарантии)
1 502 966	269 294 256	1 922 990	1 140	Итого
270 797 222		1 924 130		Итого

Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2020

Таблица №15

Выданные обеспечения тыс. руб.		Полученные обеспечения тыс. руб.		Перечень предприятий
Имущество, находящееся в залоге	обязательства третьих лиц (поручительство)	Залог	обязательства третьих лиц (поручительство)	
		1 495	1 522	Физические лица (квартиры, проданные с рассрочкой платежа, в залоге, поручительства за выданные займы работникам)
		1 918 067		Юридические лица (залог, поручительства.)
1 095 758	192 263 634			Банки
	458 898			Юридические лица (гарантии)
1 095 758	192 722 532	1 919 562	1522	Итого
193 818 290		1 921 084		Итого

7. ИЗНОС ЖИЛИЩНОГО ФОНДА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ

По состоянию на 31.12.2018 величина суммы «Износа жилищного фонда» составила 2 018 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 составила 2 168 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 сумма увеличилась на 280 тыс. руб. и «Износ жилищного фонда» составил 1 888 тыс. руб.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 12.12.2005 №147н на объекты жилищного фонда с 01.01.2006 амортизация начисляется в общем порядке в соответствии с утвержденной учетной политикой, по объектам, принятым к бухгалтерскому учету в качестве основных средств ранее 01.01.2006 продолжает начисляться износ на забалансовом счете 010.

По состоянию на 31.12.2020 на забалансовом счете 023 числятся «Нематериальные активы, полученные в пользование» в сумме 6 678 672 тыс. руб. На этом счете отражено вознаграждение за использование товарного знака, по лицензионному договору с ПАО «Мечел» №233/М-07/2173 ЮК/07 от 07.12.2007 (зарегистрирован в Роспатенте 12.03.2008). В соответствии с Учетной политикой Общества нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, указанного в договоре. Размер вознаграждения рассчитывается исходя из прогнозной выручки за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия договора или свидетельства на товарный знак, умноженной на ставку роялти. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в расходы отчетного периода. Стоимость нематериального актива «Товарный знак Мечел» на счете 023 составляет на 31.12.2019 6 627 838 тыс. руб., стоимость на 31.12.2020 не изменилась. Кроме того, на 023 забалансовом счете числятся компьютерные программы, на которые у Общества нет исключительных прав, а имеются права пользования.

8. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2020 год по отношению к 2019 произошли существенные изменения:

- Значительное снижение объемов выручки на 8 484 309 тыс. руб., данная ситуация связана с тем, что с апреля по декабрь 2020 было значительное снижение рыночных цен на реализуемую продукцию.
- Значительное снижение величины прочих доходов на 5 479 025 тыс. руб., в большей части влияние оказано положительными курсовыми разницеми за 2019 по отношению к 2020.
- Значительное увеличение величины прочих расходов на 14 784 315 тыс. руб., в большей части влияние оказано отрицательными курсовыми разницеми 2020 к отношению 2019 и начислением резервов под обесценение активов Общества.

Совокупное влияние вышеуказанных факторов, привело к тому, что величина показателя Чистая прибыль снизился на 27 382 841 тыс. руб. и составила минус 22 449 051 тыс. руб. Таким образом, на получение убытков за 2020 год повлияла неблагоприятная ситуация в стране, связанная с ростом курса иностранных валют по операциям в долл. США на 11,97 руб., по операциям в евро 21,34 руб., а так же резкое снижение рыночных цен на угольную продукцию. В результате чего, в 2020 году получен базовый убыток на 1 акцию в размере 621,70 руб.

При сохраняющейся неблагоприятной экономической ситуации, начиная с декабря 2020 и далее, наблюдается положительная тенденция к увеличению рыночных цен на реализуемую продукцию, что расценивается руководством Общества как положительный момент и как один из факторов для улучшения экономических показателей в 2021 году.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

9.1. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Основными видами деятельности ПАО «Южный Кузбасс» является добыча, обогащение и реализация продуктов обогащения угля. Выручка от реализации угольной продукции составляет 90,8 %, оптовая реализация товарно-материальных ценностей –5,6%, прочие виды деятельности 3,6%.

Таблица №16(тыс. руб.)

Сегмент	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль или убыток	Общая балансовая величина активов	Общая величина обязательств	Общая величина кап. вложений в ОС и НА	Общая величина амортизации по ОС и НА
Реализация угольной продукции	24 806 137	20 858 173	3 947 964	115 976 726	137 830 960	989 727	1 136 276
Реализация ТМЦ	1 529 096	1 428 597	100 499	7 149 019	8 496 154		
Оказание услуги прочие виды деятельности	978 337	781 560	196 777	4 574 042	5 435 959		44 814
Итого	27 313 570	23 068 330	4 245 240	127 699 787	151 763 073	989 727	1 181 090

9.2. ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Учитывая, что Общество, помимо внутреннего рынка, также экспортирует уголь в другие страны, вторичными отчетными сегментами являются географические сегменты.

Информация в разрезе выручки по географическим сегментам отражена в строках 2111 и 2112 формы Отчет о финансовых результатах.

Информация по географическим сегментам, касающаяся балансовой стоимости активов и капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы, по местам расположения активов не предоставляется, поскольку все активы Общества расположены в Кемеровской области, Россия.

10. УСЛОВНЫЙ РАСХОД (ДОХОД) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (АКТИВЫ)

В Отчете о финансовых результатах за 2020 год отражена сумма условного дохода по налогу на прибыль в размере 4 521 630 тыс. руб. За 2019 год в Отчете о финансовых результатах отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль в размере 1 217 836 тыс. руб. Данное изменение связано со снижением налогооблагаемой прибыли на 28 697 330 тыс. руб. в результате увеличения прочих расходов, снижением прибыли от продаж и прочих доходов по сравнению с 2019 годом.

В 2020 году Общество входит в Консолидированную группу налогоплательщиков «Мечел» на основании зарегистрированного в 2013 году в налоговом органе Договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМЫХ ВИДАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отказа от продолжения осуществления какого-либо вида деятельности Общества или его части в течение 2020 года не было и в 2021 году не планируется.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания годовой отчетности существенных событий не было.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На отчетную дату у Общества отсутствуют условные обязательства, которые могут привести к существенному уменьшению экономических выгод.

14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения о составе связанных сторон на 31.12.20:

Таблица №17

№ п/п	Название контролируемой организации	Характер контроля
1	ОАО «Томусинское энергоуправление»	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица
2	АО «Взрывпром Юга Кузбасса	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица
3	АО «Разрез Томусинский»	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица
4	ООО «Шахтоучасток Урегольский»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
5	ООО «Транскол»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
6	АО «ШСС»	Общество имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
7	ООО «СП Романтика»	АО «Разрез Томусинский» имеет право распоряжаться долей, составляющей 100 процентов уставного капитала данного лица
8	Другие лица	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

Общество непосредственно контролируется АО «Мечел-Майнинг», владеющим 97,08% в уставном капитале Общества и ООО «УК Мечел-Майнинг», осуществляющим функции управления по договору о передаче полномочий исполнительного органа. Общество входит в группу Компаний, головной компанией которой является ПАО «Мечел».

Господин Зюзин И.В. и члены его семьи косвенно владеют более чем 25% акций ПАО «Южный Кузбасс».

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах и задолженности. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон:

Таблица №18(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)				
2020		21 701 219		21 701 219
2019		27 855 994		27 855 994
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2020		1 037		1 037
2019		61		61
Сдача имущества в аренду				
2020		91 041		91 041
2019		140 112		140 112
Финансовые операции (% по выданным займам)				
2020	3 136 486	369 251	1 807 190	5 312 927
2019	3 857 373	410 617	2 322 643	6 590 633
Прочее				
2020		847		847
2019		339 551		339 551
Итого				

2020	3 136 486	22 163 395	1 807 190	27 107 071
2019	3 857 373	28 746 335	2 322 643	34 926 351

Закупки у связанных сторон:

Таблица №19(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Закупка ТРУ			
2020	492 581	12 986 114	13 478 695
2019	340 743	12 960 160	13 300 903
Аренда имущества			
2020		13 086	13 086
2019		12 432	12 432
Приобретение ценных бумаг			
2020			
2019		48 710	48 710
Итого			
2020	492 581	12 999 200	13 491 781
2019	340 743	13 021 302	13 362 045

Величина полученных Обществом в аренду основных средств от связанных сторон составила по состоянию на 31.12.2018 - 259 199 тыс. руб., на 31.12.2019 - 179 853 тыс. руб., на 31.12.2020 - 182 702 тыс. руб.

Стоимость нематериального актива, полученного в пользование от ПАО «Мечел» по договору «Товарный знак Мечел» составляет на 31.12.2018 - 6 627 838 тыс. руб., стоимость на 31.12.2019, 31.12.2020 не изменилась.

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №20(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
По продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2020		3 466 422		3 466 422
Задолженность на 31 декабря 2019		11 875 867		11 875 867
По аренде имущества				
Задолженность на 31 декабря 2020		136 052		136 052
Задолженность на 31 декабря 2019		133 966		133 966
По авансам выданным				
Задолженность на 31 декабря 2020		558 248		558 248
Задолженность на 31 декабря 2019		42 058		42 058
По прочим операциям (в том числе финансовым)				
Задолженность на 31 декабря 2020	20 583 561	3 652 257	15 320 673	39 556 491
Задолженность на 31 декабря 2019	17 450 520	3 042 948	14 136 519	34 629 987
Итого				
Задолженность на 31 декабря 2020	20 583 561	7 812 979	15 320 673	43 717 213
Задолженность на 31 декабря 2019	17 450 520	15 094 839	14 136 519	46 681 878

Кредиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №21(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
По закупкам ТРУ и аренде имущества			
Задолженность на 31 декабря 2020	82 119	1 328 399	1 410 518
Задолженность на 31 декабря 2019	33 407	2 484 375	2 517 782
По авансам полученным			
Задолженность на 31 декабря 2020		667 570	667 570
Задолженность на 31 декабря 2019		414 820	414 820
По прочим операциям (в том числе финансовым)			
Задолженность на 31 декабря 2020		607 880	607 880
Задолженность на 31 декабря 2019		5 155 696	5 155 696
Итого			
Задолженность на 31 декабря 2020	82 119	2 603 849	2 685 968
Задолженность на 31 декабря 2019	33 407	8 054 891	8 088 298

Движение по займам, выданным связанным сторонам:

Таблица №22(тыс. руб.)

Наименование	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
2020			
Задолженность на 1 января	5 483 754	56 942 066	62 425 820
Предоставлено займов в отчетном году			0
Возвращено	-451 950	-9 294 200	-9 746 150
Задолженность на 31 декабря	5 031 804	47 647 866	52 679 670
2019			
Задолженность на 1 января	5 891 211	57 137 066	63 028 277
Предоставлено займов в отчетном году	214 853	1 852 300	2 067 153
Возвращено	-622 310	-2 047 300	-2 669 610
Задолженность на 31 декабря	5 483 754	56 942 066	62 425 820

В 2018-2019 годах ПАО «Южный Кузбасс» приобретены облигации ПАО «Мечел». В 2019 году произведено частичное погашение номинальной стоимости облигаций. По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019 их учетная стоимость составляет 165 330 тыс. руб. и 84 638 тыс. руб. соответственно. В 2020 году произведено полное погашение номинальной стоимости облигаций.

Обеспечения обязательств, полученные от связанных сторон:

Таблица № 23 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Обеспечения, полученные Обществом по договорам залога в качестве исполнения обязательств по договорам займа	1 918 067	1 918 067

Обеспечения обязательств, выданные по обязательствам связанных сторон:

Таблица № 24 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	193 359 392	237 690 022
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества	-	31 988 463

Обеспечения, выданные по обязательствам связанных сторон по годам погашения обязательств:

Таблица № 25(тыс. руб.)

Наименование	2022	2025	2026	2033
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	2 742 532	5 649 831	547 879	184 419 150

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №26 (тыс. руб.)

Наименование выплат	2020	2019
Оплата труда	61 773	63 223
Оплата очередных отпусков	6 639	6 425
Вознаграждение за выслугу лет	4 697	5 983
Итого	73 109	75 631
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	20 763	21 025
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года	2 279	2 485

В 2020 году Общество не предоставляло основному управленческому персоналу денежные займы.

15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономическая ситуация и условия деятельности Общества в сегменте рынка сохраняют неопределенность относительно уровня спроса на продукцию Общества, цен на основные продукты, добываемые и производимые Обществом, результатов его операционной и финансовой деятельности, доступности денежных средств для погашения краткосрочных обязательств

По состоянию на 31.12.2020 чистые активы имеют отрицательную величину и составляют минус 24 061 267 тыс. руб. (на 31.12.2019 – минус 1 610 625 тыс. руб., на 31.12.2018 – минус 6 542 256 тыс. руб.); итоговая величина раздела II бухгалтерского баланса «Оборотные активы» превышает итоговую величину раздела V «Краткосрочные обязательства» на 24 981 557 тыс. руб.; выданные обеспечения обязательств превышают валюту баланса на 66 118 503 тыс. руб.

Общество не обладает ресурсами, которые позволили бы ему незамедлительно выполнить требования кредиторов о погашении задолженностей.

Руководство пришло к выводу, что неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения текущих обязательств Общества, о которой говорилось выше, является существенным фактором, который может вызвать серьезные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Стратегия руководства заключается в повышении эффективности горнодобывающего производства и увеличении объемов сбыта высококачественного угля, а также в занятии высокомаржинальных

рыночных ниш. Предполагается, что данные меры, а также дальнейшая разработка месторождений и сбыт дополнительных объемов высококачественного угля на российском и зарубежном рынках угля повысят прибыльность Общества.

Детальные ежемесячные планы по операционной деятельности Общества также предусматривают дальнейшую оптимизацию структуры издержек и постоянный контроль производственных и бытовых затрат.

Обществом на 2021 год запланировано увеличение объема добычи угля и увеличение объема реализации готовой продукции по отношению к факту 2020 года.

В 2020 году согласно утвержденной ПАО "Мечел" Целевой программы было произведено восстановление обогатительного оборудования. В 2021 г. на предприятиях подземной добычи угля планируется запуск новых очистных забоев. Данные меры позволят достичь планируемых производственных показателей в 2021 году.

Увеличение объема реализованной продукции по отношению к факту 2020 года планируется достичь за счёт увеличения объёма добычи угля и его переработки на обогатительных фабриках. В связи с вышеизложенным Общество не намерено прерывать свою деятельность или существенно сокращать ее масштабы в обозримом будущем, вышеуказанные действия и мероприятия обеспечат возможность Общества непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

По мнению руководства Общества, соблюдается принцип непрерывности деятельности, финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Управляющий директор

Директор департамента-Главный бухгалтер




И.А. Ритиков


С.А. Князева

« 01 » февраля 2021г.