

**Пояснения к бухгалтерскому  
балансу и отчету о финансовых  
результатах**

**ПАО «Южный Кузбасс»**

**за 2019 год**

<b>1. Общие сведения об Обществе</b>	<b>3</b>
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
<b>2. Основные направления деятельности Общества</b>	<b>5</b>
2.1. Основные виды деятельности Общества	5
2.2. Списочная численность работников Общества	5
<b>3. Основные риски в деятельности Общества</b>	<b>5</b>
3.1. Отраслевые риски	5
3.2. Финансовые риски	6
3.3. Риски, связанные с деятельностью Общества	7
<b>4. Основные положения учетной политики Общества</b>	<b>7</b>
<b>5. Анализ основных статей баланса Общества</b>	<b>14</b>
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	16
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	18
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	22
5.5.3. Доходы будущих периодов	23
5.5.4. Учет государственной помощи и доходов ФСС	23
5.5.5. Оценочные обязательства	23
<b>6. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные</b>	<b>23</b>
<b>7. Износ жилищного фонда и нематериальные активы, полученные в пользование</b>	<b>24</b>
<b>8. Анализ показателей отчета о финансовых результатах</b>	<b>25</b>
<b>9. Информация по сегментам</b>	<b>25</b>
9.1. Операционные сегменты	25
9.2. Географический сегмент	25
<b>10. Условный расход (доход) по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства (активы)</b>	<b>26</b>
<b>11. Информация о прекращаемых видах деятельности (ПБУ 16/02)</b>	<b>26</b>
<b>12. События после отчетной даты</b>	<b>26</b>
<b>13. Условные обязательства хозяйственной деятельности</b>	<b>26</b>
<b>14. Информация о связанных сторонах</b>	<b>27</b>
<b>15. Непрерывность деятельности</b>	<b>30</b>

## **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 31.12.2018:**

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.».

107996, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13

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 21.06.2019 избран совет директоров в следующем составе:

Председатель Совета директоров - Скулдицкий Виктор Николаевич

Члены совета директоров:

Ритиков Игорь Андреевич

Зайцева Марина Михайловна

Ляпин Алексей Иванович

Штарк Павел Викторович

Дунь Иван Иванович

Благодаров Илья Валентинович.

В течение 2019 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 06.07.2019 по 31.12.2019.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

#### **Ревизионная комиссия Общества**

В состав ревизионной комиссии Общества входят:

Брыкина Екатерина Александровна

Мальцева Наталья Викторовна

Рязанцев Александр Александрович

Руководством Общества организована система внутреннего контроля, осуществляемая на предприятии с целью обеспечения соблюдения каждым работником предприятия политики руководства, упорядочения и эффективности деятельности предприятия, обеспечения сохранности имущества Общества. В течение 2019 года указанная система была реорганизована, функции внутреннего контроля переданы обществу 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 развивающие инфраструктуру и формирующие высокопрофессиональный коллектив ([www.mechel.ru](http://www.mechel.ru)).

На 31.12.2019 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](http://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 31.12.2018 - 7 287 чел.

Списочная численность на 31.12.2019 - 6 892 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 2019 год, утвержденная приказом от 29.12.2018 № 764 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 2019 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. 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), пай (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.

Под инвестиционным активом Общество понимает объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, затраты на приобретение и (или) строительство которых осуществляется более 3 (трех) месяцев и стоимостью более 5% от первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» по состоянию на последний отчетный период. При расчете стоимости инвестиционного актива, расчет производится исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, учитываемых в целом по счету 01 «Основные средства».

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 по процессному методу.

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 выплату вознаграждений за выслугу лет, 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:

$$K_d = \frac{1}{(1 + C_d)^n}$$

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 2020 год.**

С 01.01.2020 в учетную политику внесены изменения/ дополнения:

1. Изменены критерии инвестиционного актива - 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.
2. Расходов на приобретение краткосрочных неисключительных прав на ПО учитываются в текущих расходах одновременно.
3. Оценочное обязательство на выплату вознаграждения за выслугу лет не формируется.

## **5. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

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

В таблице приведены изменения показателей статей пассива бухгалтерского баланса на 31.12.2017

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 долгосрочные обязательства	1450	501 348,00	-375 123,00	1. Переквалификация неустоек, начисленных на непогашенный долг по кредиту ПАО	126 225,00

в т.ч. долгосрочная кредиторская задолженность	1451	501 348,00	-375 123,00	"Сбербанк" в проценты по кредиту 2. Отражение долгосрочной задолженности по лизинговым платежам по лизговому имуществу, учитываемому на балансе	126 225,00
Заемные средства, в.т.ч.	1410	92 523 821,00	501 348,00	Переквалификация неустоек, начисленных на непогашенный долг по кредиту ПАО	93 025 169,00
долгосрочные кредиты	1411	92 523 821,00	501 348,00	"Сбербанк" в проценты по кредиту	93 025 169,00
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	9 599 511,00	-126 225,00	Отражение долгосрочной задолженности по лизинговым платежам по лизговому имуществу, учитываемому на балансе	9 473 286,00
прочая кредиторская задолженность	1529	4 917 840,00	-126 225,00		4 791 615,00

В таблице приведены изменения показателей статей пассива бухгалтерского баланса на 31.12.2018

Таблица № 4 (тыс. руб.).

Наименование показателя	№ строки баланса	Сумма на 31.12.17 тыс.руб.	Изменения 2017		Сумма на 31.12.17 тыс.руб.
			сумма, руб.	Причина	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	430 322,00	-430 322,00	Переквалификация неустоек, начисленных на непогашенный долг по кредиту ПАО "Сбербанк" в проценты по кредиту	0,00
в т.ч. долгосрочная кредиторская задолженность	1451	430 322,00	-430 322,00		0,00
Заемные средства, в.т.ч.	1410	88 042 974,00	430 322,00		88 473 296,00
долгосрочные кредиты	1411	88 042 974,00	430 322,00		88 473 296,00

Активы баланса за 2019 год увеличились на 2 521 773 тыс. руб. или на 1,8% и составили 141 498 428 тыс. руб. Наиболее значительные изменения в 2019 году в активе баланса произошли по строкам «Отложенные налоговые активы», «Долгосрочные финансовые вложения», «Краткосрочные финансовые вложения» и «Дебиторская задолженность».

Отложенные налоговые активы уменьшились за отчетный период на 699 282 тыс. руб. или на 59,8%, Долгосрочные финансовые вложения уменьшились за отчетный период на 22 100 692 тыс. руб. или на 34,1%, краткосрочные финансовые вложения увеличились на 21 625 133 тыс. руб. или в 30 раз по сравнению с 31.12.2018 Дебиторская задолженность выросла за отчетный период на 3 222 869 тыс. руб. или на 7,2% и составила 47 903 086 тыс. руб.

В результате вышеуказанных операций структура баланса за отчетный год изменилась.

Удельный вес внеоборотных активов в общей стоимости имущества Общества снизился за отчетный год на 17,2%, и составил по состоянию на 31.12.2019 47,7 %. Удельный вес оборотных активов увеличился на 17,2% и составил соответственно 52,3%. Наибольший удельный вес на 31.12.2019 в структуре актива имущества Общества занимают дебиторская задолженность (33,9%) долгосрочные финансовые вложения (30,3%) и краткосрочные финансовые вложения (15,8%).

В структуре пассива бухгалтерского баланса на конец отчетного года наибольший процент занимают краткосрочные обязательства (57,9%) и долгосрочные обязательства (43,2%). Собственные источники финансирования составляют отрицательную величину (- 1,1%)



## 5.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Внеоборотные активы за 2019 год снизились на 22 763 982 тыс. руб. или на 25,2 % и составили на конец года 67 490 102 тыс. руб.

Снижение внеоборотных активов в основном за счет гашения долгосрочных финансовых вложений и перевода долгосрочного займа в краткосрочный.

### 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 2019 года произошло увеличение стоимости нематериальных активов в связи с учетом компьютерных программ. На 31 декабря 2019 года стоимость нематериальных активов составила 2 066 773 тыс. руб.

### 5.1.2. Основные средства:

На 31.12.2019 проведена переоценка основных средств по группе «Земельные участки» по кадастровой стоимости земельных участков. В результате переоценки стоимость земельных участков увеличилась на 170 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 10 815 тыс. руб.

Прирост основных фондов по первоначальной стоимости к уровню 2018 года составил 414 800 тыс. руб. Наиболее существенное увеличение основных средств произошло по статье «Машины и оборудование». В 2019 году их стоимость возросла на 492 981 тыс. руб.

### 5.1.3. Основные средства, переданные в аренду:

#### Передача основных средств в аренду

Таблица № 5 (тыс.

руб.)

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Результат (+, -)
Всего передано в аренду объектов основных средств, в т.ч.	666 327	663 787	660 772	-3 015
здания и сооружения	265 415	261 354	260 045	- 1309
транспортные средства, оборудование, проч.	268 675	270 196	268 490	- 1706
Земельные участки	132 237	132 237	132 237	

В таблице основные средства, переданные в аренду, отражены по первоначальной стоимости. За 2019 год по данному виду деятельности получено доходов в сумме 152 899 тыс. руб., доля в выручке незначительна - 0,42%.

### 5.1.4. Основные средства, полученные в аренду



По состоянию на отчетные даты информация о величине полученных Обществом в аренду основных средств раскрыта 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 31.12.2019 осталось приобретённого лизингового имущества на сумму 2 301 582 тыс. руб., в том числе, учтенные на забалансовом счете - транспортная техника – 2 080 879 тыс. руб., горно-шахтное оборудование – 220 703 тыс. руб.

Сумма лизинговых платежей, которые будут выплачены Обществом, в соответствии с заключенными договорами финансовой аренды и составляет на конец отчетного периода 2 585 478 тыс. руб. Данная сумма представляет собой разницу между суммой по договору, включая НДС, и суммой принятых Обществом счетов-фактур на 31.12.2019.

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

Таблица № 6 (тыс. руб.)

	Кадастровая стоимость на 31.12.2017, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2018, тыс. руб.	Кадастровая стоимость на 31.12.2019, тыс. руб.
<b>Итого:</b>	98 744 651	96 576 833	97 031 857

#### **5.1.5. Незавершенное строительство**

В отчетном году выросла доля незавершенных капитальных вложений, они составляют 6,8% от общей стоимости внеоборотных активов, в 2018 году- 5,0 %, в 2017г 5,6 %.

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 2019 году зачислено в состав основных средств - зданий, сооружений, оборудования, требующего монтажа на сумму 972 289 тыс. руб. Списано объектов незавершенного строительства и незавершенных капитальных вложений, в части прочих капитальных затрат на сумму 14 280 тыс. руб.

Обществом создан резерв по незавершенному строительству в сумме 17 389 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 17 336 тыс. руб. и резерв под снижение стоимости ТМЦ связанное со строительством в сумме 53 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 31.12.19 в составе внеоборотных активов в размере 14 560 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 31.12.19 в составе внеоборотных активов по статье долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств в размере 36 720 тыс. руб.

Сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительной задолженности» под авансы под строительство на 31.12.19 года составило 1 078 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 6 629 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 2019 года отложенные налоговые активы уменьшились на 699 282 тыс. руб., и составили сумму 469 489 тыс. руб. Основные изменения произошли в связи со списанием ОНА по индивидуальному убытку в размере 810 593 тыс. руб., а также снижением ОНА по резерву под сомнительной задолженности на 17 526 тыс. руб., увеличение активов на 98 963 тыс. руб. произошли по резерву под обесценение ТМЦ и готовой продукции.

## Изменение отложенных налоговых активов за 2018 г. и 2019 г.

Таблица №7(тыс. руб.)

№	Наименование	ОНА на 31.12.2017 г.	ОНА за 2018 год	ОНА на 31.12.2018 г.	ОНА за 2019 год	ОНА на 31.12.2019 г.
1	Различные нормы начисления амортизации	57 012	25 253	82 265	9 585	91 850
2	Банковская гарантия	30	-26	4	-4	0
4	Различные способы учета затрат по оптовой торговле	5	-5	0	0	0
5	Убыток от реализации основных средств	432	-67	365	-64	301
6	Расходы будущих периодов	4 137	-523	3 614	-519	3 095
7	Резерв на рекультивацию	10 346	-2 682	7 664	6 139	13 803
8	Резерв по сомнительной задолженности	86 879	8 859	95 738	-17 526	78 212
9	Резерв под обесценение ТМЦ и готовой продукции	7 051	-3 985	3 066	98 963	102 029
10	Оценочное обязательство по судебным и налоговым расходам	34 945	- 15 167	19 778	-6 251	13 527
11	Резерв под обесценение финансовых вложений	111 738	-34 634	77 104	572	77 676
12	Резервы под обесценение ОС, НЗС, прочие	8 079	- 3 768	4 311	1 319	5 630
13	Разницы в стоимости ТМЦ	0	22 745	22 745	15 610	38 355
14	Индивидуальный убыток по налогу на прибыль	0	810 593	810 593	-810 593	0
15	Убыток по операциям с ц/б		41 524	41 524	0	41 524
16	Дисконт по дебиторской задолженности	0	0	0	161	161
17	Отложенная выручка	0	0	0	3 326	3 326
	<b>Итого</b>	<b>320 654</b>	<b>848 117</b>	<b>1 168 771</b>	<b>-699 282</b>	<b>469 489</b>

### 5.1.7 Долгосрочные финансовые вложения

Согласно учетной политике Общества на 31.12.2019 была проведена проверка финансовых вложений на предмет обесценения. На основании анализа чистых активов выяснилось, что учетная стоимость некоторых финансовых вложений оказалось на конец отчетного периода существенно выше расчетной стоимости, вследствие чего, на данные финансовые вложения был начислен резерв в сумме 2 858 тыс. руб.

В составе долгосрочных финансовых вложений, принадлежащих Обществу, на конец отчетного периода находятся вложения в сумме 204 224 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 2019 составила (- 407 457) 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 12 188 тыс. руб. в сторону увеличения.

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 37 014 950 тыс. руб. (строка 1174 «Долгосрочные предоставленные займы» Бухгалтерского баланса).

Произведен перевод из долгосрочного займа в краткосрочный на сумму 22 888 874 тыс. руб, а также были погашены ранее выданные займы на сумму 1 235 200 тыс. руб.

### 5.1.8. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2019 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 2019 год увеличилась на 246 337 руб. или на 8,5 %. 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 33,2 % до 28,9%), а удельный вес готовой продукции увеличился на 4,3% (с 63,3% до 67,6%).

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На 31.12.2019 сумма созданного резерва под снижение стоимости материалов составляет 12 716 тыс. руб., готовой продукции- 497 376 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 31.12.2017 г.	Сумма на 31.12.2018 г.	Сумма на 31.12.2019 г.
1	НДС, приобретенный по незавершенному строительству	2 363	1 808	1 808
2	НДС по приобретенным ТМЦ и услугам	1 563	2 779	352
3	НДС, связанный с экспортной продукцией	313 554	283 322	507 979
4	НДС по неотфактурованной поставке	4 965	77 652	94 597
	Итого	322 445	365 561	604 736

Увеличение остатка на 31.12.2019 по сравнению с остатком на 31.12.2018 по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составило 239 175 тыс. руб., в том числе:

- по неотфактурованным поставкам на 16 945 тыс. руб.;
- по экспортным операциям на 224 657 тыс. руб.

Увеличение суммы по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в 2019 году по сравнению с 2018 годом связано увеличением суммы НДС распределенной на операции, связанные с реализацией по ставке 0%, в результате изменения в 2019 году ставки НДС с 18 % на 20%, а также увеличения закупок.

Увеличение суммы НДС по неотфактурованным поставкам связано с несвоевременным поступлением счетов-фактур от поставщиков по поставкам ГСМ, а также в связи с отражением на балансе приобретенного в лизинг оборудования.

### 5.2.3. Дебиторская задолженность

За отчетный период величина дебиторской задолженности увеличилась на 3 222 869 тыс. руб. или на 7,2% и составила 47 903 086 тыс. руб., из нее со сроком гашения свыше 12 месяцев дебиторская задолженность в размере 21 388 778 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 6 741 308 тыс. руб., а краткосрочная задолженность увеличилась в связи с переносом долгосрочных процентов по займам выданным на краткосрочные проценты.

В соответствии с принятой учетной политикой, ПАО «Южный Кузбасс» создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2018 сумма созданного резерва (без учета резерва, созданного под авансы под строительство) по результатам проведенной инвентаризации составляла 488 177 тыс. руб., на 31.12.2019 – 430 499 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 2019 года ПАО «Южный Кузбасс»:

- были переведены из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений займы в сумме 22 888 874 тыс. руб.;
- был переведен займ из состава краткосрочных финансовых вложений в состав долгосрочных в сумме 734 542 тыс.руб.;
- был перевод облигаций из долгосрочных в краткосрочные - 120 330 тыс. руб.;
- были приобретены облигации ПАО «Мечел» на сумму 48 336 тыс. руб.
- были погашены ранее выданные Обществом займы на сумму 812 121 тыс. руб. и номинальная стоимость облигаций на сумму 84 000 тыс. руб.;
- на 31.12.19 на депозитном счете размещены денежные средства в сумме 198 284 тыс.руб.
- была произведена переоценка облигаций ПАО «Мечел» на сумму 28 тыс. руб. в сторону уменьшения.

#### 5.2.5. Денежные средства

Таблица № 9

СПРАВОЧНО:	Руб.
Курс \$ на 31.12.2018	69,4706
Курс \$ на 31.12.2019	61,9057
Курс EURO на 31.12.2018	79,4605
Курс EURO на 31.12.2019	69,3406

Уменьшение показателя по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса на 50 632 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 снизился на 7 рублей 57 копеек, курс Евро снизился на 10 рублей 12 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 2 225 тыс. руб. Остатка открытых депозитов, учитываемых в составе денежных средств у Общества на 31.12.2018 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. 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. 2017 г.	На 31.12. 2018 г.	На 31.12. 2019 г.
Недостачи от порчи ценностей	1260	2555	3205	6026
Прочие расходы	1260	267	0	52
<b>ИТОГО</b>	<b>1260</b>	<b>2822</b>	<b>3205</b>	<b>6078</b>

### 5.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

#### 5.3.1. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2018 и по состоянию на 31.12.2019 составил 1 444 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2018 составила 9 752 662 тыс. руб. За отчетный год произошло выбытие основных средств, по которым ранее была произведена переоценка, на сумму 224 тыс. руб., что привело к уменьшению добавочного капитала на 199 тыс.

руб. и была проведена переоценка земельного участка, что привело к увеличению добавочного капитала на сумму 170 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) составила 9 752 633 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2018 составил 14 186 980 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 не изменился.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) на конец отчетного года не изменился и по состоянию на 31.12.2019 составил 433 тыс. руб.

Непокрытый убыток (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2018 составил 30 489 585 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 убыток составил 25 555 596 тыс. руб., уменьшение на 4 933 989 тыс. руб. произошло за счет полученной в отчетном периоде прибыли

## 5.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 5.4.1. Долгосрочные займы и кредиты

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2017 г.	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2018 г.	Погашено или списано на фин. Результат	Переведено о процентов основной долг кредита	Переведено из долгосрочных в краткосрочные (-), из краткосрочных в долгосрочные (+)	Поступление, начисление процентов за период	Остаток долгосрочных обязательств на 31.12.2019 г.
Долгосрочные кредиты	83 600 120	86 694 113	- 1 575 746	107 930	-32 492 185	0	52 734 112
Капитализированные проценты	0	0		-107 930		107 930	0
Долгосрочные проценты	4 873 176	6 331 056	- 701 951			550 769	6 179 874
Всего	88 473 296	93 025 169	- 2 277 697	0	-32 492 185	658 699	58 913 986

В течение 2019 года Обществом не привлекались кредиты в иностранной валюте.

По инвестиционным кредитам в течение 2019 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 2019 года из долгосрочных в краткосрочные обязательства была переведена сумма основного долга и процентов 32 492 185 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 2022 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 2019 года отложенные налоговые обязательства увеличились на 102 350 тыс. руб. и составили сумму 1 957 929 тыс. руб.

#### Изменение отложенных налоговых обязательств за 2018 г. и 2019 г.

Таблица №12(тыс. руб.)

№	Наименование	ОНО на 31.12.2017 г.	ОНО на 31.12.2018 г.	ОНО за 2019 год	ОНО на 31.12.2019 г.
1	Различный способ расчета затрат по отгруженной продукции	167 482	366 025	150 329	516 354
2	Различные нормы начисления амортизации	701 357	746 712	51 070	797 782
3	Различный способ списания выданной спецодежды	2 354	2 712	- 2 712	0
4	Разницы в стоимости НМА	439 118	401 351	5 628	406 979
5	Расходы будущих периодов	8 146	8 329	- 8 329	0

8	Геологические разработки	10 213	10 213	- 10 213	0
9	Дополнительные расходы по кредитам	8 840	6 979	- 2 134	4 845
10	Расходы на ремонт ТМЦ	20 285	10 614	- 4 048	6 566
11	Расходы на НИОКР	180	180	0	180
12	Резерв по сомнительной задолженности	166 489	261 690	- 87 983	173 707
13	Переоценка финансовых вложений	44 442	33 293	2 537	35 830
15	Расходы в стоимости НЗС	0	7 481	8 205	15 686
	<b>Итого</b>	<b>1 568 906</b>	<b>1 855 579</b>	<b>102 350</b>	<b>1 957 929</b>

Увеличение в 2019 году суммы отложенных налоговых обязательств в большей степени произошло в связи с повышением обязательств на 150 329 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 начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах на сумму 51 070 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 31.12.2019 229 774 тыс.руб.

По условиям договоров прочие долгосрочные обязательства должны быть погашены в 2024 году.

### 5.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### 5.5.1. Краткосрочные займы и кредиты

В структуре краткосрочных займов и кредитов в течение 2019 года произошли следующие изменения:

Таблица № 13(тыс. руб.)

Виды обязательств	Остаток на 31.12.2017г.	Остаток на 31.12.2018 г.	Погашено или списано на финансовый результат	Перевод из долгосрочной в краткосрочную (+), из краткосрочной в долгосрочную (-)	Перевод краткосрочного кредита (-), в краткосрочной займ (+) /перевод краткосрочных процентов в (-) краткосрочный кредит (+)	Поступление, начисление процентов за отчетный период	Остаток на 31.12.2019 г
Краткосрочные проценты по кредитам	6 190 997	596 124	-7 599 015	0	-17 248	7 490 595	470 456
Краткосрочные кредиты	33 066 833	613 449	-677 294	32 492 185	13 513		32 441 853
Краткосрочные проценты по займам	0	4 591 071	-3 080 080		418	2 553 959	4 065 368
Краткосрочные займы	0	34 869 517	-3 797 287		3 317		31 075 547
<b>Итого</b>	<b>39 257 830</b>	<b>40 670 161</b>	<b>-15 153 676</b>	<b>32 492 185</b>	<b>-</b>	<b>10 044 554</b>	<b>68 053 224</b>

В составе краткосрочных займов и кредитов отражаются проценты по долгосрочным займам и кредитам, подлежащие гашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2019 сумма непогашенных процентов по долгосрочным обязательствам составила 470 158 тыс. руб

#### 5.5.2. Кредиторская задолженность

Всего кредиторская задолженность за 2019 год увеличилась на 4 116 978 тыс. руб. и составила на конец отчетного периода 13 590 264 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности на конец отчетного периода занимает задолженность поставщиков и подрядчиков 36,0% и прочая кредиторская задолженность – 41, 3%.

В связи с отражением в составе долгосрочной кредиторской задолженности лизинговых платежей по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе лизингополучателя, был скорректирован показатель строки 1529 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018

#### **5.5.3. Доходы будущих периодов:**

Доходы будущих периодов на начало отчетного периода составили 5 810 тыс. руб. и на конец отчетного периода – 3 481 тыс. руб., уменьшение составило 2 329 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 2 329 тыс. руб.

#### **5.5.4. Учет государственной помощи и доходов от ФСС**

В течение 2019 года Обществом получено и израсходовано средств от фонда социального страхования на приобретение индивидуальных средств защиты и углубленный медицинский профосмотр на сумму 33 242 тыс. руб. Остатка неиспользованных средств внебюджетных фондов и бюджетных средств по состоянию на 31.12.2019 нет.

#### **5.5.5. Оценочные обязательства**

ПАО «Южный Кузбасс» в соответствии с принятой учетной политикой на 2019 год создавал оценочные обязательства на выплату лет, на оплату отпусков, на рекультивацию нарушенных земель и оценочное обязательство по судебным расходам. В течение 2019 года было начислено оценочных обязательств на сумму 992 137 тыс. руб., использовано оценочных обязательств по целевому назначению на сумму 969 229 тыс. руб., восстановлено 27 523 тыс. руб.

Созданное оценочное обязательство на оплату отпусков планируется использовать в течение 2020 года, оценочное обязательство на рекультивацию планируется использовать по мере отработки запасов угольных месторождений.

Общество в 2020 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 31.12.2019 составляют 1 924 130 тыс. руб., в том числе:

полученные обеспечения от третьих лиц по договорам поручительства от работников на сумму 1 140 тыс. руб.; полученные обеспечения по собственным обязательствам на сумму 1 922 990 тыс. руб., в том числе заключены договора залога от юридических лиц на сумму 1 918 068 тыс. руб.

Выданные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.2019 составляют 270 797 222 тыс. руб. на отчетную дату, в том числе:

выданные обеспечения третьим лицам (поручительства) на сумму 194 177 128 тыс. руб., также выданы по обязательствам связанных сторон гарантии на сумму 74 983 065 тыс. руб.; заключены банковские гарантии к договорам поставки на сумму 134 063 тыс. руб.; заключены договора залога под собственные обязательства и обязательства третьих лиц-связанных сторон на сумму 1 502 966 тыс. руб.

## Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2018

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)	
		8 109	1 616	Физические лица (квартиры, проданные с рассрочкой платежа, в залоге, поручительства за выданные займы работникам)
		1 918 068		Юридические лица (залог, поручительства)
1 502 966	271 128 117			Банки
				Физические лица
1 502 966	271 128 117	1 926 177	1 616	Итого
272 631 083		1 927 793		Итого

## Расшифровка выданных и полученных обеспечений на 31.12.2019

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)	
		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

При передаче в залог оборудования по договорам залога № 13/1, 13/2/1, 13/3 с ПАО «Сбербанк», залоговая стоимость Предмета залога устанавливалась на основании контрактной стоимости, приобретаемого по кредитной линии оборудования с учетом НДС с применением поправочного коэффициента 0,75 и составляет на дату подписания договоров 331 462 тыс. руб. При передаче в залог оборудования залогополучателю Unicredit Bank AG залоговая стоимость оборудования определена как остаточная стоимость оборудования, принадлежащего ПАО «Южный Кузбасс», на дату заключения соглашения и составляет 415 056 тыс. руб. Залоговая оценка оборудования, передаваемого в залог Банк ВТБ ПАО г. Кемерово оценена договором залога № K2600/10-0709ЛВ/3010 на сумму 353 201 тыс. руб. Залоговая стоимость техники, переданной в залог ПАО «Сбербанк» по договору №3-5593-5594-8507-850, для обеспечения исполнения обязательств ПАО «Южный Кузбасс», устанавливалась на основании балансовой стоимости имущества с применением залогового дисконта в размере 40% и составляет 216 417 тыс. руб. Залоговая стоимость техники, переданной в залог ПАО «Московский кредитный банк», для обеспечения исполнения обязательств связанной стороны», оценена договором залога №420512/14-1509ЮК/14 с применением дисконта от 15% и составляет на конец отчетного периода 186 830 тыс. руб.

### 7. ИЗНОС ЖИЛИЩНОГО ФОНДА и НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ

По состоянию на 31.12.2017 величина суммы «Износа жилищного фонда» составила 1 867 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 составила 2 018 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 сумма увеличилась на 150 тыс. руб. и «Износ жилищного фонда» составил 2 168 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 31.12.2019 на забалансовом счете 023 числятся «Нематериальные активы, полученные в пользование» в сумме 6 664 014 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 31.12.2018 6 627 838 тыс. руб., стоимость на 31.12.2019 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**

В таблице приведены изменения показателей отчета о финансовых результатах на 31.12.2018

Таблица №16

Наименование показателя	Строка формы	Сумма на 31.12.2018, тыс.руб.	Изменения за 2018 год		Сумма на 31.12.18, тыс.руб.
			Сумма, тыс. руб.	Причина	
Себестоимость продаж	2120	(20 940 584)	1 361 206	Изменения Учетной политики в части учета налоговых платежей и сборов	(19 579 378)
Управленческие расходы	2220	( 2 183 518)	32 859		(2 150 659)
Прочие расходы	2350	( 12 304 371)	(1 394 065)		(13 698 436)

На получение чистой прибыли за 2019год повлияла благоприятная ситуация в 2019 году, связанная со снижением курса валют в стране и полученная фактическая прибыль от продаж. В 2019 году получена базовая прибыль на 1 акцию в размере 136 руб. 64 коп. По сравнению с прошлым годом произошло улучшение на 312 руб.05 коп. в связи с полученным положительным результатом хозяйственной деятельности.

## **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 93,3 %, оптовая реализация товарно-материальных ценностей – 1,6 %, прочие виды деятельности 5,1 %.

Таблица №17(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	33 388 202	21 056 477	12 331 725	131 973 688	133 479 143	1 225 960	1 298 917
Реализация ТМЦ	1 601 421	1 489 795	111 626	6 329 944	6 402 151		
Оказание услуги прочие виды деятельности	808 256	630 651	177 605	3 194 796	3 231 240		72 653
<b>Итого</b>	<b>35 797 879</b>	<b>23 176 923</b>	<b>12 620 956</b>	<b>141 498 428</b>	<b>143 112 534</b>	<b>1 225 960</b>	<b>1 371 570</b>

### **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 2019 год отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль в размере 1 217 836 тыс. руб. За 2018 год в Отчете о финансовых результатах отражена сумма условного дохода по налогу на прибыль в размере 1 366 662 тыс. руб. Данное изменение связано с увеличением налогооблагаемой прибыли (без учета доходов от участия в других организациях) на 12 922 165 тыс. руб. в результате увеличения прочих доходов и снижением прочих расходов по сравнению с 2018 годом.

В строке 2421 Отчета о финансовых результатах отражена сумма постоянных налоговых обязательств и активов, которая исчислена по текущей ставке налога на прибыль организаций 20% от суммы постоянных увеличивающих и уменьшающих налоговых разниц.

За 2019 год сумма постоянных налоговых обязательств и активов составила 849 496 тыс. руб., в том числе данный показатель сложился из суммы постоянных налоговых обязательств в размере 858 949 тыс. руб. и постоянных налоговых активов 9 453 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств и активов за отчетный период уменьшилась на 737 623 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом за счет увеличения на 326 256 тыс. руб. постоянных налоговых обязательств и уменьшения на 411 367 тыс. руб. постоянных налоговых активов.

Увеличение постоянных налоговых обязательств связано в основном с отражением разниц по списанию индивидуального убытка в размере 810 260 тыс. руб., а также за счет роста расходов по уплате пени по налогам и взносам в размере 5 530 тыс. руб. расходов по исполнительским сборам в размере 2 403 тыс. руб. Уменьшение разниц произошло по расходам, признаваемых убытками прошлых лет в размере 411 028 тыс. руб., резерву по сомнительной задолженности в сумме 35 111 тыс. руб. и за счет отрицательного изменения разниц по амортизации на 31 150 тыс. руб.

Снижение налоговых активов связано в основном с отражением разниц по доходам, признаваемых прибылью прошлых лет в размере 419 274 тыс. руб.

В 2019 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 2019 года не было и в 2020 году не планируется.

#### **12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

1. Заключение дополнительных соглашений с ПАО Мечел о снижении процентной ставки по договорам выданных займов на 1,14% -3,19%.
2. В связи со сменой ключевой ставки ЦБ с 16.12.19 до 6,25%, в соответствии с условиями договоров лизинга/ сублизинга:

-произведен перерасчет лизинговых платежей по договорам между ПАО «Южный Кузбасс» и АО «ВТБ Лизинг», ООО «ФинансБизнесГрупп». Снижение стоимости лизинга за весь период его действия составит 345 980 тыс.руб.;

-произведен перерасчет сублизинговых платежей по договорам между ПАО «Южный Кузбасс» и ПАО «Коршуновский ГОК». Снижение стоимости сублизинга за весь период его действия составит 75 424 тыс руб.

### 13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество участвовало в судебном разбирательстве, которое не завершено по состоянию на 31.12.2019-иск Кривошапко А.В. о взыскании убытков за незаконное использование изобретения в сумме 451 878 тыс. руб. Вероятность неблагоприятного исхода рассматривается как низкая (ниже 50%).

13.01.2020 Президиум Суда по интеллектуальным правам решение Суда по интеллектуальным правам от 02.10.2019 по делу № СИП-359/2018 оставил без изменения, кассационную жалобу Кривошапко Александра Васильевича – без удовлетворения.

### 14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения о составе связанных сторон на 31.12.19:

Таблица №18

№ 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 96,7% 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».

С 01.02.19 ООО «МИД» перестало быть связанной стороной в связи с продажей части доли предприятия.

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 №19(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)				
2019		27 855 994		27 855 994
2018	5	30 667 715		30 667 720
Продажа ОС и других внеоборотных активов				
2019		61		61
2018		10		10
Продажа прочих активов				

2019				
2018		13 879		13 879
Сдача имущества в аренду				
2019		140 112		140 112
2018		108 530		108 530
Финансовые операции (% по выданным займам)				
2019	3 857 373	410 617	2 322 643	6 590 633
2018	3 743 523	466 985	2 617 099	6 827 607
Доходы от участия в других организациях				
2019				
2018		327		327
Прочее				
2019		339 551		339 551
2018		21 074		21 074
Итого				
2019	3 857 373	28 746 335	2 322 643	34 926 351
2018	3 743 528	31 278 520	2 617 099	37 639 147

#### Закупки у связанных сторон:

Таблица №20(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
Закупка ТРУ			
2019	340 743	12 960 160	13 300 903
2018	307 336	9 497 240	9 804 576
Аренда имущества			
2019		12 432	12 432
2018		42 301	42 301
Дополнительные инвестиции в дочерние общества			
2019			
2018		34 382	34 382
Приобретение ценных бумаг			
2019		48 710	48 710
2018		171 375	171 375
Итого			
2019	340 743	13 021 302	13 362 045
2018	307 336	9 745 298	10 052 634

Величина полученных Обществом в аренду основных средств от связанных сторон составила по состоянию на 31.12.2017 - 499 654 тыс. руб., на 31.12.2018 – 259 199 тыс. руб., на 31.12.2019-179 853 тыс. руб.

Стоимость нематериального актива, полученного в пользование от ПАО «Мечел» по договору «Товарный знак Мечел» составляет на 31.12.2016 6 627 838 тыс. руб., стоимость на 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 не изменилась.

## Дебиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №21(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Основное общество	Итого
По продажам ТРУ				
Задолженность на 31 декабря 2019		11 875 867		11 875 867
Задолженность на 31 декабря 2018		15 545 256		15 545 256
По аренде имущества				
Задолженность на 31 декабря 2019		133 966		133 966
Задолженность на 31 декабря 2018		85 537		85 537
По авансам выданным				
Задолженность на 31 декабря 2019		42 058		42 058
Задолженность на 31 декабря 2018		9 450		9 450
По прочим операциям (в том числе финансовым)				
Задолженность на 31 декабря 2019	17 450 520	3 042 948	14 136 519	34 629 987
Задолженность на 31 декабря 2018	13 612 798	2 751 755	12 039 276	28 403 829
<b>Итого</b>				
Задолженность на 31 декабря 2019	17 450 520	15 094 839	14 136 519	46 681 878
Задолженность на 31 декабря 2018	13 612 798	18 391 998	12 039 276	44 044 072

## Кредиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №22(тыс. руб.)

Показатели	Контролирующее общество	Общества под общим контролем	Итого
По закупкам ТРУ и аренде имущества			
Задолженность на 31 декабря 2019	33 407	2 484 375	2 517 782
Задолженность на 31 декабря 2018	29 088	976 252	1 005 340
По авансам полученным			
Задолженность на 31 декабря 2019		414 820	414 820
Задолженность на 31 декабря 2018		314 693	314 693
По прочим операциям (в том числе финансовым)			
Задолженность на 31 декабря 2019		5 155 696	5 155 696
Задолженность на 31 декабря 2018		4 355 943	4 355 943
<b>Итого</b>			
Задолженность на 31 декабря 2019	33 407	8 054 891	8 088 298
Задолженность на 31 декабря 2018	29 088	5 646 888	5 675 976

## Движение по займам, выданным связанным сторонам:

Таблица №23(тыс. руб.)

Наименование	Общества под общим контролем	Контролирующее и Основное общества	Итого
<b>2019</b>			
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
<b>2018</b>			

Задолженность на 1 января	6 334 042	56 599 615	62 933 657
Предоставлено займов в отчетном году	639 357	4 520 000	5 159 357
Возвращено	-1 082 188	-3 982 549	-5 064 737
Задолженность на 31 декабря	5 891 211	57 137 066	63 028 277

В 2018-2019 годах ПАО «Южный Кузбасс» приобретены облигации ПАО «Мечел». В 2019 г. 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.

#### Обеспечения обязательств, полученные от связанных сторон:

Таблица № 24 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
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 № 25 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	237 690 022	234 702 423
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества	31 988 463	36 943 986

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

Таблица № 26(тыс. руб.)

Наименование	2020	2022	2023	2025	2026	2027
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	2 632 591	17 498 284	15 210 947	128 741 719	331 462	73 275 020
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Контролирующего Общества			31 988 462			
<b>Итого</b>	<b>2 632 591</b>	<b>17 498 284</b>	<b>47 199 409</b>	<b>128 741 719</b>	<b>331 462</b>	<b>73 275 020</b>

#### Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №27 (тыс. руб.)

Наименование выплат	2019г.	2018г.
Оплата труда	63 223	62 397
Оплата очередных отпусков	6 425	7 017
Вознаграждение за выслугу лет	5 983	6 419
<b>Итого</b>	<b>75 631</b>	<b>75 833</b>
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	21 025	20 831
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года	2 485	2 507

В 2019 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 или возможности их рефинансирования или реструктуризации.

По состоянию на 31.12.2019 чистые активы имеют отрицательную величину и составляют минус 1 610 625 тыс. руб. (на 31.12.2018 – минус 6 542 256 тыс. руб., на 31.12.2017 – минус 201 544 тыс. руб.); итоговая величина раздела II бухгалтерского баланса «Оборотные активы» ниже итоговой величины раздела V «Краткосрочные обязательства» на 7 939 419 тыс. руб.; выданные обеспечения обязательств превышают валюту баланса на 129 298 794 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 или возможности рефинансирования и реструктуризации 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. Руководство считает, что с учетом намеченных планов и предпринятых действий, упомянутых в настоящем примечании, Общество достигнет договоренности о реструктуризации задолженности со всеми кредиторами и обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

Стратегия руководства заключается в повышении эффективности горнодобывающего производства и увеличении объемов сбыта высококачественного угля, 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 сбытовых затрат.

По результатам деятельности предприятия за 2019 год получена операционная прибыль в размере 7 897 991 тыс. руб., чистая прибыль в размере 4 933 790 тыс. руб. При этом, за 2019 год чистые активы Общества увеличились на 4 931 631 тыс. руб.

В 2020 год Общество также планирует заработать налогооблагаемую прибыль и тем самым увеличить стоимость чистых активов, наметив тенденцию к их дальнейшему росту и выведению в положительное значение.

Обществом на 2020 год запланировано увеличение объема добычи угля и увеличение объема реализации готовой продукции.

В 2019 году согласно утвержденной ПАО "Мечел" Целевой программы было произведено восстановление горнотранспортного оборудования на разрезах и автотранспортном управлении, во втором полугодии 2019 г. были привлечены подрядные организации для выполнения комплекса работ на разрезах "Красногорский" и "Сибиргинский". В августе и сентябре 2019 г. на шахтах им. В.И. Ленина и "Сибиргинская" были введены в эксплуатацию новые лавы. В 2020 г. на шахте им. В.И. Ленина также планируется запуск новой лавы. Данные меры позволят достичь планируемых показателей добычи угля в 2020 году.


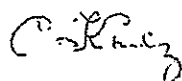
Увеличение объема реализованной продукции планируется достичь за счёт увеличения объёма добычи угля и его переработки на обогатительных фабриках. В связи с вышеизложенным Общество не намерено прерывать свою деятельность или существенно сокращать ее масштабы в обозримом будущем., вышеназванные действия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

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

Главный бухгалтер



И.А. Ритиков

С.А. Князева

«05» февраля 2020г.