

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

**Промежуточная консолидированная финансовая
отчетность (неаудированная) за шесть
месяцев, закончившихся 30 июня 2020
года, с заключением независимого
аудитора**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года.....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.....	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.....	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.....	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	10

АО «Энерджи Консалтинг»
улица Обручева, дом 23, корпус 3, пом XXII, ком 96, Москва, 117630.
Телефон: +7 (495) 230-03-10. Факс: +7 (495) 230-03-11
E-mail: info@ec-group.ru. Сайт: www.hlbcc.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» (ПАО «Южный Кузбасс») (ОГРН 1024201388661, Российская Федерация, Кемеровская область - Кузбасс, город Междуреченск) и его дочерних организаций (совместно – «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – промежуточная финансовая информация).

Руководство ПАО «Южный Кузбасс» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и другими Международными стандартами финансовой отчетности, в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», иными применимыми Международными стандартами финансовой отчетности, в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации, правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

	Прим.	30 июня 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Оборотные активы			
Запасы		2 003 359	3 295 831
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	14 440 662	48 333 714
Авансовые платежи и предоплаты		168 561	194 774
Денежные средства и их эквиваленты		87 591	209 501
Прочие активы		472 327	707 034
		17 172 500	52 740 854
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	12 030 133	12 993 188
Нематериальные активы		3 605 205	3 605 633
Дебиторская задолженность и займы выданные	6	96 055 070	62 653 337
Инвестиции в ассоциированные компании		355 374	345 621
Прочие финансовые активы		199 871	281 340
Отложенные налоговые активы		658 364	641 629
Прочие внеоборотные активы		6 618	9 612
		112 910 635	80 530 360
Итого активы		130 083 135	133 271 214
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал		27 115	27 115
Эмиссионный доход		247 327	247 327
Непокрытый убыток и прочие резервы		(24 308 251)	(14 446 447)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		(24 033 809)	(14 172 005)
Неконтролирующие доли участия		353 120	344 161
Итого капитал		(23 680 689)	(13 827 844)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	7	9 518 546	-
Обязательства по аренде, за вычетом текущей части		442 196	1 340 847
Обязательства по выплатам работникам, за вычетом текущей части		1 119 733	1 063 762
Обязательства по выбытию активов, за вычетом текущей части		1 399 223	1 424 316
Прочие финансовые обязательства		-	94 311
Отложенные налоговые обязательства		1 193 525	1 159 650
		13 673 223	5 082 886
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	7	121 389 768	127 040 130
Обязательства по аренде, текущая часть		1 472 159	1 606 122
Кредиторская задолженность и авансы полученные		14 724 813	11 941 778
Обязательства по выплатам работникам, текущая часть		102 915	99 426
Обязательства по выбытию активов, текущая часть		149 712	136 065
Обязательства по налогу на прибыль		222 186	2 866
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль		1 573 408	870 285
Прочие обязательства и резервы		455 640	319 500
		140 090 601	142 016 172
Итого обязательства		153 763 824	147 099 058
Итого капитал и обязательства		130 083 135	133 271 214

А.П. Подсмаженко
Технический директор

02.09.2020



С.А. Князева
Директор департамента
– Главный бухгалтер
02.09.2020

ПАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г. (неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	9	16 775 516	19 143 524
Себестоимость продаж		(12 965 219)	(11 782 664)
Валовая прибыль		3 810 297	7 360 860
Расходы на продажу и распространение		(1 953 579)	(1 212 645)
Общие и административные расходы		(1 622 130)	(1 475 058)
Прочие операционные доходы		41 296	21 294
Прочие операционные расходы		(435 328)	(210 385)
Операционный (убыток) прибыль		(159 444)	4 484 066
(Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто		(7 145 256)	5 070 798
Финансовые доходы	10	3 186 961	3 442 778
Финансовые расходы	10	(5 783 689)	(6 601 598)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия		9 753	16 580
(Убыток) прибыль до налогообложения		(9 891 675)	6 412 624
Расход по налогу на прибыль	11	(116 990)	(395 527)
(Убыток) прибыль за период		(10 008 665)	6 017 097
(Убыток) прибыль, приходящийся на:			
собственников Группы		(10 014 099)	6 003 582
неконтролирующие доли участия		5 434	13 515
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые могут быть переквалифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов			
Чистые доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3 240	21 870
Итого совокупный (расход) доход за период, за вычетом налогов		(10 005 425)	6 038 967
Итого совокупный (расход) доход, приходящийся на:			
собственников Группы		(10 010 859)	6 025 452
неконтролирующие доли участия		5 434	13 515
(Убыток) прибыль на акцию	8	(0,277)	0,167

ПАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах рублей)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г. (неаудировано)	30 июня 2019 г. (неаудировано)
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
(Убыток) Прибыль до налогообложения	(9 891 675)	6 412 624
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизация	825 662	902 432
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	1 708 634	75 883
Финансовые расходы (доходы), нетто	10 2 596 727	3 158 819
Отрицательная (Положительная) курсовая разница, нетто	7 145 256	(5 070 798)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия	(9 753)	(16 580)
Прибыль от выбытия основных средств	(68)	(13 429)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		
<i>Изменения в:</i>		
Запасах	(416 162)	570 422
Дебиторской задолженности	491 320	(2 569 703)
Авансовых платежах и предоплатах	356 618	(89 526)
Торговой и прочей кредиторской задолженности	1 253 761	3 162 054
Авансах полученных	(83 707)	(11 892)
Кредиторской задолженности по налогам	703 123	363 989
Платежи по налогу на прибыль	(6)	(64 373)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 679 730	6 809 922
Потоки денежных средств, (использованных) полученных от инвестиционной деятельности:		
Проценты полученные	623 036	-
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов	(526 194)	(801 957)
Возврат займов выданных	3 414 929	1 563 409
Предоставление займов выданных	(2 717 072)	(2 080 800)
Денежные средства, от инвестиционной деятельности	794 699	(1 319 348)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступление кредитов и займов	9 396 238	-
Погашение кредитов и займов	(12 440 238)	-
Проценты уплаченные	(2 270 840)	(5 254 126)
Платежи по аренде	(281 499)	(260 692)
Денежных средства, направленные на финансовую деятельность	(5 596 339)	(5 514 818)
Чистое уменьшение денежных средств	(121 910)	(24 244)
Денежные средства на начало отчетного периода	209 501	58 695
Денежные средства на конец отчетного периода	87 591	34 451

ПАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Приходится на собственников материнской компании

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Фонд финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2019 г.	27 115	247 327	(13 512 707)	116 766	(1 050 506)	(14 172 005)	344 161	(13 827 844)
Убыток (прибыль) за период	-	-	(10 014 099)	-	-	(10 014 099)	5 434	(10 008 665)
Прочий совокупный доход	-	-	-	3 240	-	3 240	-	3 240
Доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	3 240	-	3 240	-	3 240
Восстановление объявленных дивидендов к выплате держателям неконтролирующих долей участия по истечении срока исковой давности (Примечание 8)	-	-	149 055	-	-	149 055	3 525	152 580
На 30 июня 2020 г.								
(неаудировано)	27 115	247 327	(23 377 751)	120 006	(1 050 506)	(24 033 809)	353 120	(23 680 689)

Приходится на собственников материнской компании

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Фонд финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы и прочая совокупная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	27 115	247 327	(20 201 870)	119 196	(773 062)	(20 581 294)	317 858	(20 263 436)
Прибыль за период	-	-	6 003 582	-	-	6 003 582	13 515	6 017 097
Прочий совокупный доход	-	-	-	21 870	-	21 870	-	21 870
Доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	21 870	-	21 870	-	21 870
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)	27 115	247 327	(14 198 288)	141 066	(773 062)	(14 555 842)	331 373	(14 224 469)

1. Общая информация о Группе и ее деятельности

ПАО «Южный Кузбасс» (далее – Компания) образована в 1993 году в результате объединения нескольких угледобывающих и перерабатывающих производств.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, Кемеровская область - Кузбасс, город Междуреченск.

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

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы – Российская Федерация.

В течение отчетного периода изменений в доле участия дочерних компаний Группы не было.

2.1 Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы не включает всей информации и раскрытий, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

В соответствии с п. 21 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» для Группы деятельность не носит ярко выраженный сезонный характер, поэтому дополнительная информация не раскрывается.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует Федеральному закону от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ»), который обязывает определенные предприятия выпускать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и одобренными к применению на территории Российской Федерации. По состоянию на 30 июня 2020 года все действующие стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), были одобрены для применения на территории Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетной политике Группы

Учетная политика, которая была применена при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, примененной при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

2.3 Новые стандарты, интерпретации и поправки, примененные Группой

Принципы учетной политики, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением применения новых стандартов, интерпретаций и поправок.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

2.4 Основные оценки и допущения

Основные суждения и допущения, использованные руководством Группы при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, соответствуют аналогичным оценкам и допущениям, примененным при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

3. Условия осуществления деятельности

Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность на территории Кемеровской области Российской Федерации. Таким образом, Группа подвержена всем политическим и экономическим рискам, присущим России в целом и Кемеровской области в частности.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, они подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

В результате, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 60,9474 руб. до 80,8815 руб. за доллар США;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- ключевая ставка ЦБ РФ была уменьшена до 4,5% в отчетном периоде;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими периодами.

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

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

Возросшая экономическая неопределенность в результате распространения коронавирусной инфекции является индикатором возможного обесценения активов Группы. В связи с этим Группа выполнила проверку на предмет обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов (Примечание 5). Существенные допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста, ожидаемых изменений цен реализаций, объемов продаж и операционных расходов, были пересмотрены и скорректированы, где необходимо, с учетом последствий, вызванных новой коронавирусной инфекцией (далее — «COVID-19»). Вспышка COVID-19 привела к значительному увеличению кредитных рисков, поэтому Группа пересмотрела оценки и допущения в отношении достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам и включила в модели оценки прогнозные макроэкономические показатели.

Поскольку масштабы и продолжительность последствий COVID-19 остаются неясными, оценки и допущения Группы могут меняться в зависимости от обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки. Промежуточная сокращенная консолидированная отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., не содержит каких-либо корректировок, вызванных описанной неопределенностью.

4. Информация по сегментам

В целях управления Группа разделена на операционные сегменты, исходя из видов деятельности и производимой ей продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих трех операционных сегментов:

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

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня, 2020 г.	Производство угольной продукции	Реализация ТМЦ	Оказание услуг и прочие виды деятельности	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
Выручка по договорам с покупателями						
Внешняя реализация	15 471 061	790 724	513 731	16 775 516	-	16 775 516
Между сегментами	882 148	78 831	621 381	1 582 360	(1 582 360)	-
Выручка-всего	16 353 209	869 555	1 135 112	18 357 876	(1 582 360)	16 775 516
Убыток (прибыль) за отчетный период	(10 289 353)	-	4 937	(10 284 416)	-	(10 284 416)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня, 2019 г.						
Выручка по договорам с покупателями						
Внешняя реализация	17 719 221	905 249	519 054	19 143 524	-	19 143 524
Между сегментами	1 447 611	80 715	569 466	2 097 792	(2 097 792)	-
Выручка-всего	19 166 832	985 964	1 088 520	21 241 316	(2 097 792)	19 143 524
Прибыль за отчетный период	6 011 929	-	5 168	6 017 097	-	6 017 097

5. Основные средства

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., Группа приобрела основные средства стоимостью 192 475 тыс. руб. и 241 921 тыс. руб. соответственно. Основные средства, по состоянию на 30 июня 2020 г., включали активы в форме права пользования на сумму 1 898 818 тыс. руб. Амортизация, признанная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 790 185 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019: 887 344 руб.).

Руководство проанализировало финансовые показатели деятельности единиц, генерирующих денежные потоки, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., были пересмотрены оценки в результате влияния пандемии COVID-19 и проведен тест на обесценение, в результате обновленного

анализа не выявлено обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов по состоянию на 30 июня 2020 г

Активы, переданные в качестве обеспечения

Земельный участок, здания и оборудование, имеющие чистую балансовую стоимость равную 286 101 тыс. руб. на 30 июня 2020 г. (на 31 декабря 2019 года: 569 516 тыс. руб.) рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковских кредитных линий и процентных займов Группы (Примечание 7).

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 541 307 тыс. руб. и 264 337 тыс. руб. соответственно.

6. Дебиторская задолженность и займы выданные

По состоянию на 30 июня 2020 года займы выданные были реклассифицированы в состав долгосрочных на общую сумму 33 401 733 тыс. руб. в результате пролонгации действующих договоров.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Процентные ставки по выданным займам варьируются в диапазоне по рублевым займам – от 8.69% до 10,4%.

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

7. Кредиты и займы

	На 30 июня 2020 года (неаудировано)		На 31 декабря 2019 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Кредиты и займы:				
- обеспеченные	121 389 768	121 665 520	126 737 695	126 761 920
- необеспеченные	9 518 546	9 518 546	302 435	302 435
Итого кредиты и займы	130 908 314	131 184 066	127 040 130	127 064 355

Справедливая стоимость кредитов и займов Группы выражена в следующих валютах:

	Процентные ставки	На 30 июня 2020 года (неаудировано)	На 31 декабря 2019 года
Руб.	6% - 7.75%	69 293 833	70 050 567
Доллар США	8.22% - 8.98%	61 890 233	56 892 947
Евро	1.91%	-	96 616
		131 184 066	127 040 130

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, требования по величине чистых активов, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий, как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Нарушение обязательств по выплате основного долга и процентов по части кредитов, несоблюдение ряда ограничительных условий, а также применение положений о перекрестном неисполнении обязательств привели к тому, что по состоянию на 31 декабря 2019 года и 30 июня 2020 года часть долгосрочной задолженности, в рублевом эквиваленте равная сумме 53 195 911 тыс. руб. и 65 722 348 тыс. руб. соответственно, была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

В марте 2020 года выполнены условия для прощения задолженности в валюте по кредитам перед иностранными компаниями и на основании этого признан доход от прощения долга в сумме 1 365 тыс. долларов США и 662 тыс. евро (162 893 тыс. руб. по курсу на 31.03.2020).

В апреле 2020 года получены займы в сумме 9 396 238 тыс. руб. сроком возврата до мая 2030 года в рамках реструктуризации задолженности по кредитам.

В июне 2020 года с банком ВТБ заключены дополнительные соглашения о переносе погашения суммы просроченного основного долга по действующим кредитам на ноябрь 2020, а так же 21.04.2020 заключен договор о предоставлении банком кредитной линии для рефинансирования оставшихся сумм основного долга действующих кредитов. Получение средств будет возможно при выполнении отлагательных условий.

В апреле 2020 года с Газпромбанк заключены дополнительные соглашения о реструктуризации кредитов, предусматривающее продление срока погашения кредитов до 2027 года с возможностью продления окончательного срока погашения до 2030 года. В мае 2020 года были выполнены отлагательные условия данных соглашений и Газпромбанк подтвердил вступление их в силу.

8. Прибыль (Убыток) на акцию

Базовый и разводненный убыток и прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к убытку и прибыли акционеров Группы:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года (неаудировано)	30 июня 2019 года (неаудировано)
Базовый и разводненный (убыток) прибыль в расчете на одну акцию, относящийся к (убытку) прибыли акционеров (руб.)	(277)	167

Прибыль (убыток) в расчете на акцию была рассчитана путем деления прибыли (убытка) акционеров Группы на годовое средневзвешенное количество размещенных акций.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, средневзвешенное количество размещенных акций составило 36 109 217 штук.

В июне 2020 года Группой были восстановлены не востребовавшие дивиденды в соответствии с законодательством об акционерных обществах - по истечении 3-х лет после принятия решения об их выплате в июне 2017 года на сумму 152 580 тыс. руб.

9. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года (неаудировано)	30 июня 2019 года (неаудировано)
Выручка от продажи угля	15 471 060	17 719 221
Выручка от продажи ТМЦ	790 724	905 249
Прочая выручка	513 732	519 054
	16 775 516	19 143 524

10. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года (неаудировано)	30 июня 2019 года (неаудировано)
Процентный доход по предоставленному финансированию	3 022 540	3 306 863
Прощение долга	162 893	-
Амортизированная стоимость облигаций	1 528	10 417
Прощение пеней по аренде	-	124 932
Прочие доходы	-	566
Итого	3 186 961	3 442 778

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года (неаудировано)	30 июня 2019 года (неаудировано)
Процентные расходы по кредитам и займам	4 619 945	5 479 884
Расходы на оплату услуг поручительства по кредитам	833 388	928 817
Штрафы и пени	121 983	-
Процентные расходы по обязательствам по выплатам работникам	75 678	96 204
Проценты по аренде	65 856	37 352
Проценты по обязательству по выбытию активов	50 868	59 341
Амортизация банковских комиссий	9 820	-
Амортизированная стоимость кредиторской задолженности	6 151	-
Итого	5 783 689	6 601 598

11. Налог на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль в промежуточных периодах с использованием налоговой ставки, которая применялась бы к ожидаемой итоговой сумме прибыли за год. Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года (неаудировано)	30 июня 2019 года (неаудировано)
Текущие (расходы) доходы по налогу на прибыль	1 735 438	(857 395)
Изменения отложенных налоговых активов и обязательств	(17 140)	16 172
Прочие платежи (пени, штрафы по налогу на прибыль)	(21)	313
Перераспределение участника консолидированной группы налогоплательщиков	(1 835 267)	445 383
Расходы по налогу на прибыль	(116 990)	(395 527)

В прошлые периоды ответственным участником ПАО «Мечел» был зарегистрирован договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) Мечел, а также изменения к договору в отношении количества участников КГН. Компания является участником КГН.

Для существования консолидированной группы налогоплательщиков необходимо соблюдение ряда условий, предусмотренных НК РФ. По мнению Группы, по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. данные условия были ею соблюдены.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года (неаудировано)	30 июня 2019 года (неаудировано)
(Убыток) Прибыль до налогообложения	(9 891 675)	6 412 624
Расчетная сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	(1 978 335)	1 282 525
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	2 095 325	(886 998)
Расходы по налогу на прибыль	116 990	395 527

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемых для целей составления финансовой отчетности, и их базой для расчета налога на прибыль.

12. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

	По состоянию на		По состоянию на	
	30 июня 2020 года (неаудировано)		31 декабря 2019 года	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Займы выданные				
долгосрочные				
АО «Мечел-Майнинг»	36 980 804	-	24 681 833	-
ПАО «Мечел»	31 134 905	-	20 430 608	-
Прочие связанные стороны	27 938 001	-	17 537 747	-
Дебиторская задолженность				
Прочие связанные стороны	9 019 170	-	11 934 946	-
Ассоциированные компании	92	-	100	-
Займы выданные краткосрочные				
АО «Мечел-Майнинг»	-	-	11 725 547	-
ПАО "Мечел"	-	-	14 429 897	-
Прочие связанные стороны	4 624 179	-	9 520 776	-
Займы полученные краткосрочные		49 153 422	-	43 361 336
Прочие связанные стороны				
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные				
АО «Мечел-Майнинг»	-	42 451	-	-
Прочие связанные стороны	-	8 945 427		5 102 676
Ассоциированные компании	-	15 828	-	22 419
	109 697 151	58 157 128	110 261 454	48 486 431
	За шесть месяцев, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года (неаудировано)		30 июня 2019 года (неаудировано)	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон
Выручка по договорам с покупателями				
Прочие связанные стороны	12 364 633	-	14 616 648	-
Ассоциированные компании	4 879	-	30 751	-
Себестоимость продаж				
Прочие связанные стороны	-	(1 344 297)	-	(1 425 579)
Ассоциированные компании	-	(12 088)	-	(24 802)
Общие и административные расходы				
Прочие связанные стороны	-	(198 097)	-	(169 978)
Ассоциированные компании	-	(441)	-	(633)

Расходы на продажу и распространение

Прочие связанные стороны	-	(1 599 849)	-	(1 053 605)
Ассоциированные компании	-	(28 353)	-	(22 929)

Прочие операционные доходы

Прочие связанные стороны	163 120	-	2 355	-
Ассоциированные компании	-	-	-	-

Прочие операционные расходы

Прочие связанные стороны	-	(1 061 686)	-	(1 708 757)
Ассоциированные компании	-	-	-	(9)

Финансовые доходы

АО «Мечел-Майнинг»	11 033	-	-	-
Прочие связанные стороны	1 975 338	-	1 213 623	-

Финансовые расходы

Прочие связанные стороны	-	(2 107 291)	-	(1 312 521)
	14 519 003	(6 352 102)	15 863 377	(5 718 813)

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

Стоимость услуг управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа, включенная в состав общих и административных расходов, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года составила 67 970 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 67 970 тыс. руб.).

13. Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 30.06.2020 капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 23 680 689 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: минус 13 827 844 тыс. руб.), а краткосрочные обязательства превышают краткосрочные активы на 122 918 101 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - на 89 275 318 тыс. руб.). Руководство пришло к выводу, что неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения текущих обязательств Группы является существенным фактором в отношении способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Вместе с тем, с учетом достигнутых договоренностей с кредиторами, что отражено в Примечании 7, а также планов Группы по позитивной динамике восстановления объемов выручки в период до конца 2020 года, руководство группы полагает, что отмеченные факторы неопределенности компенсированы в достаточной степени для того, чтобы говорить об отсутствии сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности Группы.

14. События после отчетного периода

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 28 августа 2020 г.

В августе 2020 года заключен новый договор аренды на приобретение трех карьерных самосвалов на сумму 388 млн. руб. сроком 5 лет.

Пандемия COVID-19 продолжается и ее влияние на результаты Группы зависит, среди прочего, от сценария дальнейшего распространения коронавирусной инфекции, определить и предсказать который крайне затруднительно, а также от поступающих новых данных об агрессивности коронавирусной инфекции и действий, предпринимаемых для ее сдерживания или минимизации ее последствий.