

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Распадская»
и его дочерних организаций
за 2020 год
Март 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Распадская»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях капитала	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о предприятии	13
2. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	14
3. Существенные положения учетной политики	16
4. Сделка по приобретению бизнеса	30
5. Выручка	32
6. Расходы	32
7. Налог на прибыль	33
8. Основные средства	34
9. Прочие внеоборотные активы	36
10. Денежные средства и их эквиваленты	36
11. Запасы	37
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
13. Раскрытие информации о связанных сторонах	37
14. Прочие налоги к возмещению	40
15. Капитал	41
16. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам	42
17. Резервы	45
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	46
19. Прочие налоги к уплате	46
20. Договорные и условные обязательства	46
21. Цели и политика управления финансовыми рисками	47
22. События после отчетной даты	50

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Распадская»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Приобретение бизнеса – АО «ОУК Южкузбассуголь»</p> <p>Вопрос учета приобретения бизнеса АО «ОУК Южкузбассуголь» являлся одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в силу следующих причин:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Существенность приобретения для консолидированной отчетности Группы.▶ Транзакция находится за рамками обычной деятельности Группы.▶ Приобретение осуществлено у связанной стороны – компании группы Евраз.▶ Возможность выбора учетной политики для данного приобретения согласно МСФО.▶ Использование предварительно определенных справедливых стоимостей для части приобретенных активов, определение которых включало в себя допущения и суждения руководства. <p>Информация по приобретению описана в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Наши процедуры в отношении приобретения бизнеса АО «ОУК Южкузбассуголь», включали, среди прочих:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Понимание процедур и средств контроля Группы, относящихся к процессу одобрения руководством Группы приобретения бизнеса, а также подходов к учету этой транзакции.▶ Изучение условий соответствующих юридических документов по приобретению бизнеса и анализ условий сделки.▶ Анализ оценки справедливых стоимостей идентифицируемых активов (включая предварительно определенные) и обязательств, в том числе с привлечением наших специалистов по оценке.▶ Рассмотрение соответствующих раскрытий, представленных в консолидированной финансовой отчетности Группы.
<p>Обесценение основных средств</p> <p>Вопрос тестирования на обесценение основных средств являлся одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита, поскольку расчет возмещаемой стоимости основных средств сложен и включает оценочные значения. В ходе тестирования на обесценение основных средств Группа использовала различные допущения и существенные суждения, в том числе в отношении оценки будущего объема продаж, валовой прибыли, операционных затрат, темпов роста терминальной стоимости, капитальных затрат и ставки дисконтирования.</p> <p>Информация по проверке на обесценение основных средств описана в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Наши процедуры в отношении обесценения основных средств включали, среди прочих:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Анализ допущений и существенных суждений, использованных руководством в модели расчета обесценения, и анализ необходимости изменений по сравнению с прошлым периодом.▶ Рассмотрение подготовленных руководством бюджетных и прогнозных показателей деятельности и сравнение данных предыдущих прогнозов с фактическими данными.▶ Анализ подготовленного руководством свода в отношении неиспользуемых объектов основных средств и основных средств, планируемых к выводу из эксплуатации, на предмет возможного обесценения отдельных объектов.▶ Анализ информации об обесцененных объектах основных средств, планируемых к использованию, на предмет возможного восстановления обесценения отдельных объектов.▶ Рассмотрение соответствующего раскрытия, представленного в консолидированной финансовой отчетности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Операции со связанными сторонами

Группа осуществляет значительные операции со связанными сторонами. Большая часть выручки Группы приходится на операции со связанными сторонами. Группа имеет существенную задолженность перед связанными сторонами и от связанных сторон. Группа выдает существенные поручительства связанным сторонам, также Группа получает существенные поручительства от связанных сторон. Вопрос признания и полноты и точности раскрытия операций со связанными сторонами являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита в силу объема и количества операций Группы со связанными сторонами.

Информация об операциях со связанными сторонами описана в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры в отношении признания и раскрытия информации об операциях со связанными сторонами, включали среди прочих:

- ▶ Формирование понимания используемого руководством процесса определения связанных сторон, а также утверждения, учета и раскрытия информации об операциях со связанными сторонами.
- ▶ Проверка перечня связанных сторон на полноту и на предмет соответствия бухгалтерским записям Группы с целью выявления возможных нераскрытых операций.
- ▶ Получение представления о необычных или значительных операциях с новыми контрагентами, проведение аналитических процедур в отношении операций и остатков по расчетам с покупателями и поставщиками для того, чтобы оценить наличие существенных изменений в торговых операциях, указывающих на наличие связанных сторон, информация о которых не была раскрыта.
- ▶ Рассмотрение оценки руководства в отношении применения рыночных условий к операциям со связанными сторонами, посредством анализа договоров на выборочной основе и сравнения стоимости операций со связанными сторонами со стоимостью, используемой несвязанными компаниями-аналогами.
- ▶ Анализ соответствующей информации, раскрытой в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Обсуждение и анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности и Годовой отчет ПАО «Распадская» за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Обсуждении и анализе руководством финансового состояния и результатов деятельности и Годовом отчете ПАО «Распадская» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ответственность руководства и комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Д.А. Неверко.

Д.А. Неверко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

29 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Распадская»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 ноября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1024201389772.

Местонахождение: 652870, Россия, Кемеровская обл., г. Междуреченск, ул. Мира, д. 106.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «Распадская»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за 2020 год

	Прим.	2020 год	2019 год
		<i>млн. долл. США</i>	
Выручка			
Реализация продукции		579	948
Оказание услуг		40	48
	5	<u>619</u>	<u>996</u>
Себестоимость реализации	6	<u>(435)</u>	<u>(502)</u>
Валовая прибыль		184	494
Коммерческие расходы	6	(17)	(30)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(29)	(33)
Социальные расходы		(2)	(2)
Убыток от выбытия основных средств		1	-
Обесценение активов	8	-	(155)
Курсовые разницы		93	(24)
Прочие операционные доходы		2	1
Прочие операционные расходы		(12)	(8)
Операционная прибыль		<u>220</u>	<u>243</u>
Проценты к получению		8	25
Проценты к уплате		(4)	(2)
Прочие неоперационные расходы		-	(1)
Прибыль до налогообложения		<u>224</u>	<u>265</u>
Налог на прибыль	7	<u>(47)</u>	<u>(57)</u>
Прибыль за год		<u>177</u>	<u>208</u>
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Эффект от перевода в валюту представления		(201)	127
Актuarные прибыли/(убытки)	16	-	(3)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		<u>(201)</u>	<u>124</u>
Общий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		<u>(24)</u>	<u>332</u>
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Владельцев материнского предприятия		177	208
Неконтролирующие доли участия		-	-
		<u>177</u>	<u>208</u>
Общий совокупный доход за год, приходящийся на:			
Владельцев материнского предприятия		(24)	331
Неконтролирующие доли участия		-	1
		<u>(24)</u>	<u>332</u>
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, приходящаяся на:			
Владельцев материнского предприятия, долл. США			
18.63 руб. и 19.71 руб. в 2020 и 2019 годы соответственно	15	0.26	0.30

Руководитель _____ / Кузнецов С.Л. /

29 марта 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Распадская»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2020 г.

	Прим.	2020 год	2019 год
<i>млн. долл. США</i>			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	1,795	519
Инвестиции в зависимые компании		15	-
Отложенные налоговые активы	7	5	7
Прочие внеоборотные активы	9	2	3
		1,817	529
Оборотные активы			
Запасы	11	85	86
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	16	33
Авансы выданные		7	24
Дебиторская задолженность связанных сторон	13	174	321
Займы, выданные связанным сторонам	13	-	9
Налог на прибыль к возмещению		18	3
Прочие налоги к возмещению	14	40	55
Банковские депозиты с ограниченной ликвидностью		1	1
Денежные средства и их эквиваленты	10	578	571
		919	1,103
Итого активы		2,736	1,632
Капитал и обязательства			
Капитал владельцев материнского предприятия			
Уставный капитал	15	-	-
Выкупленные собственные акции	15	-	(46)
Добавочный капитал		342	388
Резервный капитал	15	-	-
Нераспределенная прибыль		1,508	1,446
Курсовые разницы		(782)	(581)
		1,068	1,207
Неконтролирующие доли участия		6	4
		1,074	1,211
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	7	167	18
Обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности	16	42	21
Резерв на рекультивацию земель	17	123	36
Прочие долгосрочные обязательства		19	19
		351	94
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	150	88
Обязательства по договору		2	1
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	1,027	212
Налог на прибыль к уплате		7	2
Прочие налоги к уплате	19	45	20
Резервы	17	15	4
Обязательство по пут-опциону на выкуп собственных акций	4	65	-
		1,311	327
Итого капитал и обязательства		2,736	1,632

Руководитель  / Кузнецов С.Л. /

29 марта 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Распадская»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за 2020 год

Прим.	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
Операционная деятельность		
	177	208
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к чистому поступлению денежных средств от операционной деятельности</i>		
6	69	54
7	1	(5)
	(1)	-
	-	155
	(93)	24
	(8)	(25)
	4	2
	(1)	21
	-	1
	148	435
<i>Изменения в оборотном капитале</i>		
	37	(7)
	14	8
	15	(12)
	(71)	(33)
	3	16
	-	(1)
	32	3
	1	-
	4	(47)
	183	362
Инвестиционная деятельность		
	(60)	(76)
	2	3
13	(537)	(332)
13	455	618
	2	1
	(138)	214
Финансовая деятельность		
13	5	-
15	-	(46)
15	(51)	(27)
	(46)	(73)
	8	1
	7	504
	571	67
	578	571
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Движение денежных средств в течение года		
	1	-
	8	27
	52	85

Руководитель  / Кузнецов С.Л. /

29 марта 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Распадская»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за 2020 год

	Приходится на владельцев материнского предприятия						Капитал владельцев материнского предприятия	Неконтролирующие доли участия	Итого
	Уставный капитал	Выкуплен- ные собст- венные акции	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Курсовые разницы			
	<i>млн. долл. США</i>								
На 31 декабря 2018 г.	-	-	388	-	1,268	(707)	949	3	952
Прибыль за год	-	-	-	-	208	-	208	-	208
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(3)	126	123	1	124
Общий совокупный доход	-	-	-	-	205	126	331	1	332
Выкуп собственных акций (Прим. 15)	-	(46)	-	-	-	-	(46)	-	(46)
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Прим. 15)	-	-	-	-	(27)	-	(27)	-	(27)
На 31 декабря 2019 г.	-	(46)	388	-	1,446	(581)	1,207	4	1,211
Прибыль за год	-	-	-	-	177	-	177	-	177
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	(201)	(201)	-	(201)
Общий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	-	177	(201)	(24)	-	(24)
Пут-опцион на выкуп собственных акций (Прим. 4)	-	-	-	-	(65)	-	(65)	-	(65)
Аннулирование собственных акций (Прим. 15)	-	46	(46)	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Прим. 15)	-	-	-	-	(50)	-	(50)	-	(50)
Неконтролирующие доли участия, присоединенные при приобретении дочерних компаний (Прим. 4)	-	-	-	-	-	-	-	2	2
На 31 декабря 2020 г.	-	-	342	-	1,508	(782)	1,068	6	1,074

Руководитель  / Кузнецов С.Л. /

29 марта 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за 2020 год

1. Информация о предприятии

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Распадская» (далее по тексту – «Общество») за 2020 год утверждена к выпуску в соответствии с решением Совета директоров от 29 марта 2021 г.

Контролирующим акционером Компании является EVRAZ plc., который владеет (прямо или косвенно) приблизительно 90.9% акций Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: ул. Мира, д. 106, г. Междуреченск, Кемеровская обл., 652870, Россия.

Совместными конечными контролирующими акционерами Группы являются 3 акционера: Greenleas International Holdings Limited (Британские Виргинские острова), Abiglaze Limited (Кипр) и Crosland Global Limited (Кипр).

79% и 84% выручки Общества и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа») приходилось на реализацию коксующегося угля в 2020 и 2019 годах соответственно. Прочие источники дохода представляют собой выручку от реализации прочих товаров, от оказания услуг по транспортировке грузов и прочих услуг. Акции Общества торгуются на Московской бирже.

85% и 86% выручки Группы приходилось на операции со связанными сторонами в 2020 и 2019 годах соответственно (Примечание 13).

В консолидированную финансовую отчетность Общества на 31 декабря включены следующие основные дочерние предприятия:

	Доля участия		Вид деятельности
	2020 год	2019 год	
АО «Разрез Распадский»	100%	100%	Добыча угля
АО «Распадская-Коксовая»	100%	100%	Добыча угля
АО «Обогащительная фабрика «Распадская»	100%	100%	Обогащение угля
ООО «Распадская угольная компания»	100%	100%	Управление и торговля углем
АО «Объединенная Угольная компания «Южжубассуголь»	100%	–	Добыча угля
АО «Центральная обогатительная фабрика «Кузнецкая»	100%	–	Обогащение угля
АО «Центральная обогатительная фабрика «Абашевская»	92.1%	–	Обогащение угля
ООО «Шахта «Абашевская»	100%	–	Добыча угля
ООО «Шахта «Алардинская»	100%	–	Добыча угля
ООО «Шахта «Есаульская»	100%	–	Добыча угля
ООО «Шахта «Осинниковская»	100%	–	Добыча угля
ООО «Шахта «Усковская»	100%	–	Добыча угля
ООО «УК «Межегейуголь»	100%	–	Добыча угля

Группа является вертикально-интегрированной структурой и представляет свою отчетность как единый операционный сегмент. Все дочерние предприятия Группы зарегистрированы и находятся на территории России.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемой суммой актива является наибольшим между справедливой стоимостью генерирующих денежных потоков за вычетом расходов на продажу и стоимостью использования и определяется для каждого актива, если только актив не генерирует денежные потоки, которые в большой степени не зависят от других активов или группы активов. Если текущая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до размеров возмещаемой суммы. Для оценки стоимости использования расчетная величина будущих денежных потоков дисконтируется до текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег и рисков, характерных для данных активов. В 2020 году и 2019 году Группа признала убытки от обесценения в сумме 0 млн. долл. США и в сумме 155 млн. долл. США соответственно (Примечание 8).

Определение наличия признаков обесценения объектов основных средств предполагает использование допущений, которые включают в себя, помимо прочего, причину, период и сумму обесценения. Обесценение активов зависит от большого количества факторов, таких как изменение текущих рыночных условий, ожидание роста в отрасли, возросшая стоимость капитала, изменение условий привлечения финансирования в будущих периодах, технологическое устаревание и иные изменения, указывающие на наличие обесценения активов.

Определение возмещаемой величины единицы, генерирующей денежные потоки, также требует использование оценок руководства. Методики, применяемые для определения ценности использования активов, включают использование методов дисконтированных денежных потоков, оценивающих будущие потоки денежных средств каждой генерирующей единицы. При этом Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков. Использование оценочных значений и допущений, равно как и выбор методологии оценки, оказывает существенное влияние на величину ценности использования актива, а, следовательно, и на величину обесценения.

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и величину амортизационных отчислений за период.

Сроки полезного использования объектов основных средств в большой степени могут быть подвержены влиянию изменений прогнозируемых долгосрочных цен (которые являются субъектом существенных изменений даже в течение одного года), стоимости производства на каждом предприятии, выраженной в долларах (которая изменяется в зависимости от колебаний курса доллара к рублю, т.к. существенная часть затрат Группы выражена в рублях), и результирующей прибыльности отдельных предприятий. Данные предположения могут влиять на планируемую продолжительность и уровень ремонтов, а также на планируемую продолжительность перемонтажа лав или замены соответствующих объектов основных средств, тем самым оказывая влияние на сроки их службы. Существенные изменения в этих переменных могут привести к переоценке сроков службы основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых и соответствующие планы добычи представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Группой расчеты начислений на амортизацию и истощение. Группа оценивает величину принадлежащих ей запасов полезных ископаемых в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчетов по результатам геологоразведки, минеральным ресурсам и рудным запасам (далее по тексту – «Кодекс JORC»). Оценка величины запасов в соответствии с Кодексом JORC предполагает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема достоверных геологических и геофизических данных, имеющихся на момент оценки, а также от интерпретации этих данных, что также требует использования субъективных суждений и выработки допущений.

Относительную степень неопределенности можно передать путем отнесения запасов к одной из основных категорий – доказанных и вероятных запасов или измеренных и указанных ресурсов. Степень определенности в отношении извлечения доказанных и прогнозных запасов выше, чем для подсчитанных и предполагаемых ресурсов. Оценочная величина доказанных и вероятных запасов ежегодно анализируется и пересматривается. Пересмотр оценочной величины запасов вызван проведением оценки или переоценки уже имеющихся геологических и геофизических данных и данных о добыче, а также получением новых данных или изменением базовых допущений. Величина доказанных и вероятных запасов используется для расчета норм истощения пропорционально объему добычи. К категории доказанных и вероятных запасов Группа отнесла запасы, которые она предполагает извлечь, исходя из предположения о том, что в будущем будет продлен срок действия отдельных лицензий. Продление срока действия лицензий Группы, а также увеличение отражаемой в отчетности величины доказанных и прогнозных запасов, как правило, приводит к уменьшению начислений истощения и может существенно повлиять на размер прибыли. В результате сокращения величины доказанных и вероятных запасов увеличиваются начисления на истощение, уменьшается доход и возможно немедленное обесценение горных активов. Учитывая относительно небольшое число шахт и разрезов, на которых ведется добыча, не исключена вероятность того, что любые изменения в оценочной величине запасов по сравнению с предыдущим годом могут существенно повлиять на будущие начисления истощения запасов полезных ископаемых.

Обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности

Группа использует метод актуарной оценки для определения текущей стоимости выплат вознаграждений по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости текущих услуг. При расчете используются демографические допущения касательно будущих особенностей настоящих и бывших работников, имеющих право на выплаты (смертность, как в период трудовой деятельности, так и после ее окончания, текучесть кадров, нетрудоспособность, ранний выход на пенсию), а также финансовые допущения (ставка дисконтирования, уровень будущих зарплат и выплат и т.д.). Более подробная информация об обязательствах по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности содержится в Примечании 16.

Существенные учетные суждения

Приобретение Южжубассугля

В декабре 2020 года Компания приобрела контроль над 100% долей Южжубассугля от АО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат» («ЕВРАЗ НТМК»), дочерней компании EVRAZ plc. Южжубассуголь (АО «Объединенная Угольная компания «Южжубассуголь» и ее дочерние компании) (в дальнейшем – «ЮКУ») – вертикально интегрированная группа – один из крупнейших производителей коксующегося угля в России. ЮКУ владеет и управляет 8-ю угольными шахтами и 2-мя обогащательными фабриками в Кемеровской области, одной шахтой в Республике Тыва Российской Федерации и несколькими сервисными компаниями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Существенные учетные суждения (продолжение)

Поскольку Компания является публичной, правила биржи и Российское законодательство требуют проведения следующих мероприятий для совершения сделки:

- Должна быть проведена независимая оценка справедливой стоимости компании-покупателя и покупаемой компании,
- Директора должны оценить результаты независимой оценки и, если посчитают данную сделку удовлетворяющей интересам всех акционеров, рекомендовать неконтролирующим акционерам одобрить сделку,
- Неконтролирующие акционеры должны одобрить сделку большинством голосов на специальном собрании акционеров. Сделка может быть проведена только при условии ее одобрения большинством неконтролирующих акционеров, принявших участие в голосовании,
- Неконтролирующие акционеры, которые не согласны со сделкой или не приняли участие в голосовании, могут продать свои акции компании по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком.

Руководство считает, что право неконтролирующих акционеров одобрить или отклонить сделку, оцененную по справедливой стоимости независимым оценщиком, дает им решающее право принятия решения на осуществление данной сделки. Данная сделка между компаниями под общим контролем оказывает влияние на неконтролирующих акционеров ПАО «Распадская», т.к. они получают свою долю в нетто-активах Южжубассугля в обмен на уплаченные Компанией денежные средства. Вследствие этого, руководство считает, что применение метода покупки в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Приобретение бизнеса» для отражения данной сделки наилучшим образом удовлетворит пользователей консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская». Поэтому руководство приняло решение применить метод приобретения для отражения сделки по покупке Южжубассугля.

3. Существенные положения учетной политики

Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, отмеченных ниже. Такими исключениями являются (список не исчерпывающий): основные средства, на дату перехода на учет по МСФО учитываемые по предполагаемой первоначальной стоимости; вложения, имеющиеся в наличии для продажи, отражаемые по справедливой стоимости; и активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаемые по наименьшей из стоимостей – балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу; и обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отражаемые по текущей стоимости.

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является доллар США, и все суммы округлены до миллионов, за исключением особо оговоренных случаев.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Изменения в учетной политике

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2020 году

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к «Концептуальным основам представления финансовых отчетов»

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2020 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
• Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»	1 января 2021 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9»	1 января 2021 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 3 Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы представления»	1 января 2022 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – поступления до использования по назначению»	1 января 2022 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
• Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 годов	1 января 2022 г.
• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»	1 января 2023 г.

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является доллар США, поскольку представление в долларах США является удобным для основных существующих и потенциальных пользователей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональной валютой Группы является российский рубль. На отчетную дату активы и обязательства дочерних предприятий пересчитываются в валюту представления отчетности по курсу, действительному на отчетную дату, а соответствующие суммы, отраженные в отчете о совокупном доходе, пересчитываются по средневзвешенным обменным курсам, приближенным к обменным курсам, действительным на дату осуществления операций. Курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом, отражаются отдельно в составе капитала.

В 2020 и 2019 годах значения курсов валют были следующими:

	2020 год		2019 год	
	31 декабря	Средний	31 декабря	Средний
USD/RUB	73.8757	72.1464	61.9057	64.7362
EUR/RUB	90.6824	82.4488	69.3406	72.5021

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте (продолжение)

Операции в иностранной валюте в рамках Группы первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу, действующему на момент совершения операции. Неденежные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, т.е. предприятия, в которых Обществу принадлежит более 50% голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Общество осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних предприятий начинается с даты перехода к Обществу контроля над ними и прекращается с даты потери контроля.

Все операции между предприятиями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. В необходимых случаях учетная политика дочерних предприятий была изменена с целью обеспечения соответствия с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть капитала дочерней компании, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала, приходящегося на акционеров материнской компании.

Общий совокупный доход распределяется между акционерами материнской компании и неконтролирующими долями участия, даже если это распределение приведет к отрицательному балансу неконтролирующих долей.

Приобретение дочерних предприятий

Объединение бизнеса учитывается по методу покупки.

Стоимость приобретения отражается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и величины любой неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии. Для каждого случая объединения бизнеса Группа выбирает, будет ли она отражать неконтролирующую долю участия в приобретаемом предприятии по справедливой стоимости или пропорционально доли в чистых активах приобретаемого предприятия.

Затраты, связанные с приобретением, отражаются как расходы и включаются в состав административных расходов.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, покупатель переоценивает справедливую стоимость доли в приобретаемом предприятии, отражаемую на дату приобретения, через прибыли и убытки.

Любое условное вознаграждение, передаваемое покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, являющиеся активом или обязательством, признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или в прибылях и убытках, или как изменение в совокупном доходе. Если условное вознаграждение классифицируется как капитал, то оно не переоценивается, а его итоговое погашение учитывается в составе капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Первоначальный учет объединения бизнеса включает в себя идентификацию и определение справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании, а также стоимости объединения предприятий. Если к концу периода, в котором произошло объединение бизнеса, первоначальный учет объединения предприятий может быть осуществлен только в предварительной оценке в связи с тем, что либо справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании или стоимость объединения бизнеса могут быть оценены только предварительно, Группа учитывает приобретение бизнеса на основе предварительных оценок. Группа признает корректировки к предварительным оценкам в результате завершения первоначального учета в течение двенадцати месяцев после даты приобретения.

Сравнительная информация за периоды, предшествующие периоду завершения предварительной оценки, пересматривается и корректируется, как если бы предварительная оценка была завершена на дату приобретения.

Увеличение долей участия в дочерних предприятиях

Разницы между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к долям участия в приобретаемых дочерних предприятиях, и платой за приобретение таких долей отражаются либо в составе добавочного капитала, если данная величина положительна, либо уменьшают накопленную прибыль, если величина отрицательна, в консолидированной финансовой отчетности.

Приобретения контрольных долей участия в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем

Приобретения контрольных долей в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем, отражаются с использованием метода объединения интересов за исключением случаев, когда руководство, принимая во внимание помимо прочих факторов наличие законодательного требования об одобрении сделки неконтролирующими акционерами и об оценке справедливой стоимости независимым оценщиком, считает, что сделка имеет экономическую сущность. В данных случаях применяется метод покупки в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Активы и обязательства дочернего предприятия, приобретенного у компании, находящейся под общим контролем, отражаются в финансовой отчетности по исторической стоимости контролировавшей компании (далее – «Предшественник»). Гудвилл, возникший при приобретении Предшественником данного дочернего предприятия, также отражается в данной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл, возникший при приобретении Предшественником, и выплаченным вознаграждением учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка к капиталу акционеров. Финансовая отчетность, включая сравнительные показатели, представлена таким образом, как если бы дочернее предприятие было приобретено Группой на дату его приобретения Предшественником.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимыми являются предприятия, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать существенное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Инвестиции в зависимые предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включая гудвилл. Последующие изменения в балансовой стоимости инвестиций отражают изменения чистых активов зависимого предприятия, относящихся к доле Группы, а также обесценение гудвилла.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых предприятий отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении резервов отражается в составе капитала. Однако, если доля Группы в убытках зависимого предприятия равна или превышает балансовую стоимость инвестиций, Группа не признает последующие убытки, за исключением случаев, когда Группа имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства в дальнейшем производить выплаты либо самому зависимому предприятию, либо от его имени. Если в дальнейшем зависимое предприятие признает прибыль, Группа начинает признавать свою долю в этой прибыли только после того, как доля ее прибыли превысит долю ранее непризнанных убытков.

Нереализованные прибыли, возникающие в результате операций Группы с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Участие в совместной деятельности

Доля Группы в совместной деятельности учитывается по методу долевого участия, в соответствии с которым доля в совместной деятельности первоначально учитывается по стоимости приобретения и корректируется на изменения чистых активов совместных предприятий, относящихся к доле Группы. Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах совместного предприятия.

Основные средства

Основные средства Группы, за исключением объектов, приобретенных до 1 января 2003 г., показаны по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на ежедневное обслуживание, за вычетом накопленных амортизации и обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой части установок и оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания. Объекты основных средств, приобретенные до 1 января 2003 г., учитывались по предполагаемой первоначальной стоимости, соответствующей их справедливой стоимости на 1 января 2003 г., за вычетом последующих накопленных амортизации и обесценения.

Основные средства Группы включают добывающие активы, которые состоят из запасов полезных ископаемых, затрат по разработке шахт и строительству и капитализированных расходов на рекультивацию земель. Запасы полезных ископаемых представляют собой материальные активы, приобретенные в результате объединений бизнеса. Затраты по разработке шахт и строительству представляют собой расходы, понесенные при разработке доступа к запасам полезных ископаемых и подготовке к коммерческому производству, включая затраты на подземные штольни, дороги, инфраструктуру, здания, машины и оборудование.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая является наибольшей из двух величин – справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются. Амортизация других категорий основных средств, за исключением добывающих активов, рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезного использования активов. Сроки полезного использования объектов основных средств и методы расчета их амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

В следующей таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств:

	<u>Сроки полезного использования (лет)</u>	<u>Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)</u>
Здания и сооружения	15-60	20
Машины и оборудование	4-45	7
Транспортные средства	7-20	5
Прочие активы	3-15	7

Группа начисляет амортизацию отдельно по каждому существенному компоненту объекта основных средств.

Истощение добывающих активов, включая капитализированные затраты по рекультивации земель, рассчитывается пропорционально объему добычи по отношению к величине доказанных и вероятных запасов полезных ископаемых. Расчет истощения учитывает будущие затраты на разработку месторождений, находящихся на этапе эксплуатации.

Затраты на содержание объектов основных средств относятся на расходы в момент их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по нулевой стоимости. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в момент их возникновения.

Затраты на геологоразведку и оценку

Затраты на геологоразведку и оценку включают расходы, понесенные Группой на геологоразведку и оценку минеральных ресурсов до момента, когда осуществимость добычи с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов являются доказанными. Затраты включают приобретение прав на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, разведывательное бурение, рыхление, отбор образцов, работы, направленные на оценку технической выполнимости и коммерческой эффективности добычи минеральных ресурсов. Такие затраты относятся на расходы в момент их возникновения.

Когда осуществимость с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов доказана, Группа начинает признавать затраты, понесенные в связи с разработкой минеральных ресурсов в качестве активов. Такие активы анализируются на предмет обесценения, когда какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном превышении балансовой стоимости актива над его восстановительной стоимостью.

Аренда

Группа в качестве арендодателя

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на сущности договоренности на дату начала срока аренды, т.е. передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа признает актив в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и переоцениваются при переоценке обязательств по аренде. Стоимость актива в форме права пользования включает сумму признанного обязательства по аренде, понесенных при начале аренды прямых расходов и арендных платежей, совершенных в момент или до начала действия договора аренды за вычетом полученных арендных льгот. За исключением случаев, когда Группа с высокой степенью уверенности планирует получить право собственности на арендуемый объект в конце срока аренды или использовать опцион на покупку, признанные активы в форме права пользования амортизируются по прямолинейному методу в течение наименьшего периода из оцениваемого срока службы объекта и срока аренды. В противном случае, арендатор амортизирует актив в форме права пользования с начала аренды до конца срока службы арендуемого актива. Актив в форме права пользования также подвергается проверке на предмет обесценения.

На дату начала аренды Группа признает обязательство по аренде, оцениваемое по приведенной стоимости арендных платежей в течение всего срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или от ставки и сумм, которые по ожиданиям будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения по опциону на покупку, если по ожиданиям он будет исполнен Группой и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или от ставки, признаются в расходах (за исключением случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором произошло событие или условие, которое привело к платежу.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала договора аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе ставок заимствования Группы для похожих условий и валют в экономических условиях, в которых действует арендный договор.

После даты начала аренды, сумма обязательств по аренде увеличивается, отражая прирост процентов и уменьшается на арендные платежи. В дополнение, текущая сумма обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменений в по существу фиксированных арендных платежах или изменений в оценке планов по покупке базового актива.

Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого арендатор имеет право использовать арендуемый актив, вместе с любыми периодами, покрытыми опционом на продление срока аренды, если ожидается его исполнение, или периодами, покрытыми опционом на досрочное прекращение аренды, если ожидается, что он не будет использован.

Срок подлежащей досрочному прекращению или пролонгируемой аренды зависит от возможности юридического действия договора после даты, на которую он может быть прекращен. Договор юридически действителен, если только одна сторона договора аренды имеет право прекратить аренду без разрешения другой стороны с не более, чем несущественным штрафом. В этом случае Группа, как арендатор, оценивает возможность исполнения опциона на продление или не исполнение опциона на прекращение.

Арендные платежи по договорам продолжительностью 12 месяцев или менее или арендные договоры, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, не признаются как обязательство по аренде. Они относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках, используя линейный метод в течение срока аренды и включаются в себестоимость реализации, коммерческие и административные расходы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, при которой Группа действует в качестве арендатора, предусматривающая переход к арендатору преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, признается в качестве нетто-инвестиций в финансовую аренду начиная с даты начала договора аренды по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются на пропорциональной основе между финансовыми доходами и уменьшением обязательств по аренде с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку дебиторской задолженности по аренде. Финансовые доходы включаются в процентные доходы.

Аренда, по условиям которой арендодатель фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Доходы по операционной аренде включаются в доходы от оказания услуг на равномерной основе в течение срока аренды.

Учет аренды до 2019 года

До 1 января 2019 г. Группа признавала в качестве обязательств только обязательства по финансовой аренде. Финансовая аренда, предусматривавшая переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, капитализировалась с начала действия договора аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, если ее значение было меньше. Арендные платежи распределялись на пропорциональной основе между затратами на финансирование и уменьшением обязательств по аренде с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые затраты учитывались как проценты к уплате отчетного периода.

Аренда, по условиям которой арендодатель фактически сохранял за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицировалась как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списывались на расходы в течение срока аренды и отражались в отчете о совокупном доходе.

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение полной стоимости приобретения дочерней либо зависимой компании с учетом сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия, над стоимостью идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Если сумма данной компенсации ниже справедливой стоимости чистых активов, разница признается в отчете о совокупном доходе.

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерней компании, включается в состав нематериальных активов. Гудвилл, возникающий при приобретении доли в зависимом предприятии, включается в балансовую стоимость инвестиций в зависимые предприятия.

После первоначального признания гудвилл учитывается по первоначальной стоимости за минусом убытков от обесценения. Гудвилл анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвилл, возникающий при объединении бизнеса, распределяется на каждую единицу, генерирующую денежные потоки, на которой ожидается получение выгоды в результате объединения, независимо от того, распределены ли на данную единицу прочие активы и обязательства приобретаемой компании.

Обесценение определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость генерирующей денежные потоки единицы ниже ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается в последующих периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Гудвилл (продолжение)

В случае, когда гудвилл относится к генерирующей денежные потоки единице и происходит прекращение части деятельности генерирующей единицы, гудвилл, связанный с выбывающей частью, включается в балансовую стоимость этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В случае такого выбытия величина выбывающего гудвилла определяется пропорционально относительной справедливой стоимости выбывающей части деятельности генерирующей единицы и величине оставшейся части деятельности, генерирующей денежный поток единицы.

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик денежных потоков финансового актива по договору и бизнес модели Группы по управлению ими, т.е. как Группа управляет своими финансовыми потоками для генерации денежных потоков. Бизнес модель определяет, образуются ли денежные потоки от сбора денежных потоков по договору, от продажи финансовых активов, или и от того и от другого.

За исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не содержит финансовый компонент или для которой Группа применяет упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс транзакционные издержки, в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Финансовые активы

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости если соблюдаются оба из следующих условий:

- финансовый актив в соответствии с бизнес-моделью используется для получения денежных потоков в соответствии с договором; и
- в соответствии с условиями договора в установленные даты имеют место денежные потоки в виде выплат тела кредита и процентов на остаток задолженности.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениваться. Прибыли и убытки признаются в доходах и расходах при прекращении признания, модификации или обесценения актива.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» торговая и прочая дебиторская задолженность признается по транзакционной стоимости при условии отсутствия существенного финансового компонента или, если Группа ожидает в начале действия договора, что период между передачей Группой обещанных товаров и услуг покупателю и оплатой покупателем за товары и услуги произойдет в срок не более года.

Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход расчета ожидаемых кредитных убытков. Поэтому Группа не отслеживает изменения кредитного риска, но, вместо этого, признает резервы, основываясь на продолжительности ожидаемых кредитных убытков на каждую отчетную дату. Группа отдельно определяет ожидаемые кредитные убытки для индивидуальных существенных остатков или применяет групповой метод для остатков торговой и прочей дебиторской задолженности, которые по-отдельности нематериальны.

Ожидаемые кредитные убытки для индивидуальных существенных остатков оцениваются, используя исторические кредитные убытки дебиторов, скорректированные на обращенные в будущее факторы, присущие дебиторам и экономическому окружению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы, связанные с их приобретением, доставкой в места их нахождения и приведением в необходимое состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей, исключая затраты на привлечение финансирования.

Чистая возможная цена реализации представляет собой расчетную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, уменьшенную на расчетные затраты, необходимые для подготовки и осуществления продажи актива.

Налог на добавленную стоимость

Российское налоговое законодательство позволяет возмещать налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

НДС подлежит уплате по факту выставления расчетных документов и доставки товаров, завершения работ или оказания услуг, а также по факту получения предоплаты от заказчика. Входящий НДС, даже при неоплаченной соответствующей кредиторской задолженности на отчетную дату, уменьшает сумму налога к уплате.

Если под обесценение дебиторской задолженности был создан резерв, убыток от обесценения учитывается по сумме, включающей НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на банковских счетах, в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Заемные средства

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально признанной суммой и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока кредита или займа.

Затраты по финансированию, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются.

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), исключаются из капитала. Прибыль или убыток от покупки, продажи, выпуска или погашения собственных акций, выкупленных у акционеров, не отражаются в отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Капитал (продолжение)

Разница между номинальной стоимостью и стоимостью выкупа вычитается из строки «добавочный капитал». В случае снижения добавочного капитала до нуля, оставшаяся разница относится в уменьшение строки «нераспределенная прибыль».

В случае аннулирования выкупленных акций используется аналогичный подход.

В случае перевыпуска акций разница между текущей стоимостью и стоимостью продажи отражается в строке «добавочный капитал».

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения резервов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, размер резервов определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, отражается в составе процентных расходов.

Резерв на рекультивацию земель

Группа анализирует резерв на рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует его с целью отразить текущую наилучшую оценку в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Резервы на рекультивацию земель капитализируются в составе основных средств.

Вознаграждения работникам

Социальные и пенсионные взносы

Группа уплачивает фиксированные взносы в Пенсионный фонд России, в фонды социального и медицинского страхования, а также в фонд занятости за своих работников в размере, определенном действующим законодательством, на базе оклада до удержания налога на доходы физических лиц.

У Группы не существует законодательного или добровольно принятого обязательства выплачивать другие отчисления в отношении данных пособий. Единственным обязательством является своевременная уплата взносов. Данные отчисления относятся на расходы в момент их начисления.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионные планы с установленными выплатами

Предприятия Группы обеспечивают своих работников пенсионными и иными пособиями (Примечание 16). Право на получение таких пособий обычно зависит от продолжительности работы сотрудника в Группе в течение определенного минимального периода. Определенные условия выплаты вознаграждения требуют от сотрудников оставаться на службе до достижения пенсионного возраста. Прочие вознаграждения работникам состоят из различных компенсационных выплат и неденежных вознаграждений. Сумма вознаграждений определена в коллективных договорах и/или в плановых документах.

Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности работников.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также влияние предельной величины актива, за исключением чистых процентов, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: даты изменения или секвестра плана и даты, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистый доход/расход по процентам рассчитывается с использованием ставки дисконтирования к чистым обязательствам по выплатам и активам. Он признается в составе расхода по процентам отчета о совокупном доходе.

Группа включает стоимость текущих и прошлых услуг, а также доходы и расходы от секвестра и нетипичных расчетов в состав себестоимости производства, административных и коммерческих расходов.

Прочие расходы

Группа несет расходы, связанные с предоставлением персоналу льгот, таких, как медицинское обслуживание. Эти расходы в основном представляют собой стоимость услуг, оказанных производственному персоналу, и, соответственно, относятся на себестоимость реализованной продукции.

Выручка

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке.

Выручка отражается в учете только при соблюдении следующих критериев:

Реализация продукции

Группа признает выручку от продажи товаров в момент перехода контроля за активом к покупателю и существует высокая вероятность того, что сумма возмещения будет получена. Момент перехода контроля определен условиями договора и происходит, как правило, в момент отправки товара покупателю. Некоторые договоры с покупателями содержат право возврата или оптовые скидки. Группа признает выручку от продажи товаров в размере справедливой стоимости полученного возмещения или возмещения к получению за вычетом ожидаемых возвратов, торговых и оптовых скидок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка (продолжение)

Переменное возмещение должно быть признано только если существует высокая вероятность того, что не произойдет существенной корректировки в сторону уменьшения суммы уже признанной выручки при последующем разрешении неопределенности, связанной с переменным возмещением.

Группа заключает договоры с покупателями, в соответствии с которыми Группа оказывает услуги транспортировки и погрузки с использованием поставщиков-третьих сторон (т.е. Группа выбирает подходящие компании и организует отправку и доставку). Эти услуги оказываются покупателям как до, так и после получения ими контроля за товарами. Стоимость услуг включается в цену договора. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 услуги транспортировки и погрузки, оказываемые Группой до перехода контроля за товарами к покупателям, не являются отдельным обязательством к исполнению. Поэтому Группа признает данные услуги в момент перехода контроля за товарами к покупателям. В отношении договоров, по условиям которых Группа предоставляет услуги транспортировки и погрузки после перехода контроля за товарами к покупателям, Группа считает, что такие услуги являются отдельным обязательством к исполнению и что Группа действует как Принципал, а не как Агент. Вследствие этого, контроль за услугами передается в течение периода времени. Услуги по транспортировке и погрузке, предоставляемые Группой в соответствии с контрактами поставки, в которых она действует как принципал, раскрываются в строке «Продажа товаров» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Оказание услуг

Выручка Группы от оказания услуг включает транспортные услуги и прочие услуги. Выручка от оказания услуг отражается по факту их оказания, что обычно происходит в момент времени или в течение периода.

Авансы, полученные от покупателей

Группа получает только краткосрочные авансы от покупателей. Группа решила применить упрощение практического характера, предусмотренное в МСФО (IFRS) 15, которое позволяет не корректировать установленную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договоре, если при заключении договора Группа ожидает, что период между передачей Группой товаров или услуг покупателю и оплатой покупателем данных товаров и услуг не превысит одного года. Поэтому, для краткосрочных авансов Группа не отражает в учете финансовый компонент, даже если он значителен.

Проценты

Проценты отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дивиденды

Доходы отражаются при установлении права Группы на получение выплаты.

Доходы от аренды

Доходы от аренды признаются равномерно в течение срока аренды по продолжающимся договорам.

Текущий налог на прибыль

Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предшествующий периоды определяются исходя из сумм, подлежащих уплате в бюджет или возмещению из него. Ставки налогообложения и нормы налогового законодательства, применяемые при расчете суммы налога, должны быть действующими или с высокой степенью вероятности ожидаемыми к принятию на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не оказывающим влияние на прибыль или убыток, подлежит признанию в прочем совокупном доходе или капитале, а не в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуации, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и которая в момент ее совершения не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае, когда становится мала вероятность того, что для полного или частичного использования отложенного налогового актива будет достаточно налогооблагаемой прибыли. При оценке вероятности последующего использования отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, план операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия, а также в совместные предприятия, за исключением случаев, когда сроки уменьшения временных разниц поддаются контролю, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

4. Сделка по приобретению бизнеса

Приобретение Южкузбассугля

В 2020 году EVRAZ plc принял решение о реорганизации своей бизнес структуры путем объединения всех своих угольных активов в одной группе под руководством ПАО «Распадская». Данная реорганизация требовала одобрения неконтролирующих акционеров ПАО «Распадская» (Примечание 2).

13 ноября 2020 г. ПАО «Распадская» выпустила извещение для неконтролирующих акционеров с предложением проголосовать по вопросу потенциальной покупки Южкузбассугля.

18 декабря 2020 г. было проведено внеочередное собрание акционеров и большинство неконтролирующих акционеров одобрило сделку. 30 декабря 2020 г. ПАО «Распадская» приобрела 100%-ю долю в ЮКУ у Нижнетагильского металлургического комбината («ЕВРАЗ НТМК»), предприятия под контролем EVRAZ plc, за 67,741 млн. руб. (920 млн. долл. США по курсу на дату сделки), подлежащих уплате денежными средствами.

Приобретение контрольного пакета акций ЮКУ у предприятия, находящегося под общим контролем, было отражено по методу покупки с использованием МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (Примечание 3).

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сделка по приобретению бизнеса (продолжение)

Приобретение Южкузбассугля (продолжение)

В результате, баланс и финансовый результат ЮКУ были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы с 30 декабря 2020 г., поскольку Группа получила контроль над операциями ЮКУ с этой даты.

На 31 декабря 2020 г. приобретение было отражено на основе предварительных величин стоимости, поскольку на дату утверждения к выпуску финансовой отчетности Группа еще не завершила распределение цены покупки в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Приобретение бизнеса».

В таблице ниже указаны предварительные оценки справедливой стоимости консолидированных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ЮКУ на дату приобретения, 30 декабря 2020 г.:

	Предварительные оценки справедливой стоимости <i>млн. долл. США</i>
Основные средства	1,362
Прочие внеоборотные активы	17
Запасы	57
Торговая и прочая дебиторская задолженность	145
Денежные средства и их эквиваленты	1
Итого активы	1,582
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	154
Долгосрочные обязательства	113
Краткосрочные обязательства	393
Итого обязательства	660
Итого идентифицируемые нетто-активы	922
Неконтролирующая доля участия	2
Нетто-активы, приходящиеся на владельцев материнского предприятия	920
Сумма к уплате	920

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 145 млн. долл. США и приблизительно равна контрактной сумме.

В 2020 году денежные средства, относящиеся к приобретению бизнеса, составляли:

	<i>млн. долл. США</i>
Нетто-денежные средства, полученные от дочерней компании при ее приобретении	1
Денежные средства уплаченные	-
Нетто-денежные средства, полученные при приобретении бизнеса	1

На 31 декабря 2020 г. стоимость покупки составила 917 млн. долл. США и не была оплачена. Данная сумма должна быть уплачена в течение 6 месяцев с даты сделки, Группа должна уплачивать проценты в размере 4.25% годовых по данному обязательству.

Выручка и чистая прибыль объединенной компании за 12-ти месячный период 2020 года при условии, что приобретение было бы произведено с начала 2020 года, составили бы соответственно 1,105 млн. долл. США и 245 млн. долл. США.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сделка по приобретению бизнеса (продолжение)

Приобретение Южжубассугля (продолжение)

Как описано в Примечании 2, неконтролирующие акционеры, которые голосовали против или не голосовали, получили право продать свои акции Компании по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком (164 рубля за акцию). В то же время обязательство по выкупу акций было ограничено 10%-ми чистых активов ПАО «Распадская» и, таким образом, количество акций к выкупу было бы пропорционально уменьшено, если бы все потенциальные акционеры не смогли бы продать свои акции.

Вследствие этого 31 декабря 2020 г. Группа отразила обязательство касательно 4.25% акций Компании в обращении и уменьшила капитал на сумму 65 млн. долл. США.

1 февраля 2021 г. Распадская завершила прием заявок на выкуп акций от имеющих на это право неконтролирующих акционеров. Фактическое количество акций к выкупу составило 2.51% от уставного капитала Распадской и было эквивалентно 38 млн. долл. США. После истечения пут-опциона первоначально признанная сумма обязательства 65 млн. долл. США была сторнирована через нераспределенную прибыль и выкупленные акции были отражены в строке «выкупленные собственные акции».

5. Выручка

Распределение выручки по регионам

	2020 год		2019 год	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
	млн. долл. США		млн. долл. США	
Россия	393	63%	580	58%
Азиатско-тихоокеанский регион	197	32%	327	33%
Европа	29	5%	89	9%
	619	100%	996	100%

Распределение выручки по покупателям

	2020 год		2019 год	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
	млн. долл. США		млн. долл. США	
Евраз	524	85%	858	86%
Уральская сталь	48	8%	71	7%
Прочие предприятия	47	7%	67	7%
	619	100%	996	100%

6. Расходы

В себестоимость реализованной продукции, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы были включены следующие расходы за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

	2020 год	2019 год
	млн. долл. США	
Себестоимость запасов, отнесенная на расходы	156	204
Расчеты с персоналом, включая страховые взносы	115	116
Амортизация и истощение	69	54

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(46)	(62)
Отложенный налог на прибыль		
В связи с возникновением и погашением временных разниц	(1)	5
Налог на прибыль	(47)	(57)

Прибыль Группы являлась объектом обложения налогом на прибыль только в России.

Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по установленной законом ставке с расходом по налогу на прибыль по фактической ставке налога на прибыль приводится в следующей таблице:

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(45)	(53)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(2)	(4)
Налог на прибыль	(47)	(57)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

	На 31 декабря 2020 г.	Изменение, отраженное как расход по налогу на прибыль	Эффект от перевода в валюту представ- ления	Изменение в связи с приобрете- нием компаний	На 31 декабря 2019 г.
	<i>млн. долл. США</i>				
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	205	2	(7)	172	38
Прочее	9	(5)	(2)	7	9
	214	(3)	(9)	179	47
Отложенные налоговые активы					
Начисленные обязательства	24	1	(2)	15	10
Убытки прошлых периодов	26	(4)	(3)	10	23
Прочее	2	(1)	-	-	3
	52	(4)	(5)	25	36
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(162)	(1)	4	(154)	(11)

Включает в себя:

Чистые отложенные налоговые активы	5	(3)	-	1	7
Чистые отложенные налоговые обязательства	167	(2)	(4)	155	18

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств (продолжение)

	На 31 декабря 2019 г.	Изменение, отраженное как расход по налогу на прибыль	Эффект от перевода в валюту представ- ления	На 31 декабря 2018 г.
	<i>млн. долл. США</i>			
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	38	(25)	4	59
Прочее	9	5	3	1
	47	(20)	7	60
Отложенные налоговые активы				
Начисленные обязательства	10	5	1	4
Убытки прошлых периодов	23	(16)	3	36
Прочее	3	(4)	1	6
	36	(15)	5	46
Итого отложенный налоговый актив/ (обязательство)	(11)	5	(2)	(14)
Включает в себя:				
Чистые отложенные налоговые активы	7	(23)	3	27
Чистые отложенные налоговые обязательства	18	(28)	5	41

Текущая ставка налога на доход по дивидендам в России находится в пределах от 0% до 15% в зависимости от определенных условий. Отложенные налоги на нераспределенную прибыль не были начислены, поскольку Группа не планирует распределять прибыль. В 2016 году вступили в действие изменения в налоговый кодекс, в соответствии с которыми 10-летний лимит на перенос убытков был отменен. Теперь накопленные убытки могут переноситься бесконечно и могут уменьшать до 50% налоговой базы в будущие годы.

8. Основные средства

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
Первоначальная стоимость		
Земля	6	–
Добывающие активы	1,585	673
Здания и сооружения	101	79
Машины и оборудование	539	361
Транспортные средства	61	55
Прочие	4	4
Незавершенное строительство	136	63
	2,432	1,235
Накопленная амортизация, истощение и убытки от обесценения		
Добывающие активы	(332)	(388)
Здания и сооружения	(31)	(34)
Машины и оборудование	(232)	(247)
Транспортные средства	(34)	(37)
Прочие	(2)	(3)
Незавершенное строительство	(6)	(7)
	(637)	(716)
	1,795	519

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Движение основных средств

	Земля	Добыва- ющие активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>млн. долл. США</i>								
На 31 декабря 2019 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения	-	285	45	114	18	1	56	519
Поступление в результате приобретения компаний	6	1,006	32	213	15	-	90	1,362
Поступления	-	-	-	-	-	1	59	60
Ввод в эксплуатацию	-	17	3	41	2	-	(63)	-
Выбытия	-	-	-	(1)	-	-	(1)	(2)
Амортизация и истощение	-	(9)	(3)	(42)	(6)	-	-	(60)
Изменение резерва на рекультивацию земель	-	2	-	-	-	-	-	2
Эффект от перевода в валюту представления	-	(48)	(7)	(18)	(2)	-	(11)	(86)
На 31 декабря 2020 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения	6	1,253	70	307	27	2	130	1,795

	Добыва- ющие активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>млн. долл. США</i>							
На 31 декабря 2018 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения	373	44	98	12	1	42	570
Поступления	-	-	-	-	-	71	71
Ввод в эксплуатацию	8	1	41	9	-	(59)	-
Выбытия	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Амортизация и истощение	(13)	(3)	(34)	(5)	-	-	(55)
Обесценение активов	(149)	(1)	(2)	-	-	(3)	(155)
Изменение резерва на рекультивацию земель	24	(1)	-	-	-	-	23
Эффект от перевода в валюту представления	42	5	12	2	-	5	66
На 31 декабря 2019 г., первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации и истощения	285	45	114	18	1	56	519

По статье объектов незавершенного строительства отражены авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере 4 млн. долл. США и 2 млн. долл. США на 31 декабря 2020 и 2019 г. соответственно.

Для целей тестирования на обесценение на 31 декабря 2020 г. Группа оценила возмещаемую стоимость только Группы Распадская. Группа ЮКУ и Межегейуголь были приобретены 30 декабря 2020 г. по справедливой стоимости, оцененной независимым квалифицированным оценщиком и, поэтому, не были протестированы на обесценение как подразделения, генерирующие денежные потоки.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Движение основных средств (продолжение)

Возмещаемая стоимость была определена на основе расчета ценности от использования. Метод оценки использовал прогнозы денежных потоков, основанные на фактических операционных результатах и бизнес планах, одобренных руководством и ставках дисконтирования, отражающих стоимость денег и риски, связанные с соответствующими подразделениями, генерирующими денежные потоки. Для периодов, не охваченных бизнес-планами руководства, прогнозы потоков денежных средств были оценены путем экстраполяции результатов соответствующих бизнес-планов с использованием нулевой реальной ставки роста. Основные допущения, использованные руководством в тестах на обесценение в отношении подразделений, генерирующих денежные потоки, при наличии индикаторов обесценения представлены в таблице ниже. В результате анализа не было признано убытков от обесценения.

	Период прогноза, лет	Доналоговая ставка дискон- тирования, %	Товар	Средняя цена товара за тонну в 2021 г.
Все подразделения Компании, генерирующие денежные потоки	5	10.34	уголь	55 долл. США

Группа не признала убытка по обесценению, либо прибыли от возврата обесценения в результате тестирования на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки.

9. Прочие внеоборотные активы

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
Аварийный запас материалов	2	2
НДС с длительными сроками возмещения	-	1
	2	3

10. Денежные средства и их эквиваленты

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
Доллары США	568	100
Российские рубли	10	30
Евро	-	441
	578	571

Указанные денежные средства и их эквиваленты преимущественно включали в себя денежные средства, размещенные на счетах в банках.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Запасы

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
Сырье, материалы и запасные части	13	12
Незавершенное производство	60	57
Готовая продукция	12	17
	85	86

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. резерв, сформированный Группой под снижение до чистой стоимости реализации, составил 7 млн. долл. США и 11 млн. долл. США, соответственно.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	14	27
Прочая дебиторская задолженность	2	6
	16	33
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	16	33

13. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции со связанными сторонами

	Продажи		Закупки	
	связанным сторонам		у связанных сторон	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>			
East Metals A.G.	209	374	-	-
ЕВРАЗ НТМК	144	157	-	-
Южкузбассуголь	117	205	68	77
ЕВРАЗ ЗСМК	55	117	8	12
Межегейуголь	1	4	1	1
МеталлЭнергоФинанс	-	-	18	17
Инпром	-	-	2	2
ООО ЕвразХолдинг	-	-	2	2
Прочие предприятия	-	1	4	3
	526	858	103	114

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>			
На 31 декабря				
Южкузбассуголь	–	288	–	161
ЕВРАЗ ЗСМК	102	14	1	4
ЕВРАЗ НТМК	37	4	917	–
East Metals A.G.	34	11	–	–
Межегейуголь	–	4	–	–
Actionfield Limited	–	–	38	–
ТК ЕвразХолдинг	–	–	33	35
МеталлЭнергоФинанс	–	–	31	5
ООО ЕвразХолдинг	–	–	4	5
Инпром	–	–	1	–
Прочие предприятия	1	–	2	2
	174	321	1,027	212

ЕВРАЗ ЗСМК (АО «ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат») является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2020 и 2019 годах Группа реализовывала данному предприятию рядовой уголь и угольный концентрат. В 2020 году Группа также покупала стальную продукцию у данного предприятия.

ЕВРАЗ НТМК (АО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат») является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2020 и 2019 годах Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат. В декабре 2020 года Группа приобрела у предприятия 100% акций Южкузбассугля.

Южкузбассуголь (АО «Объединенная Угольная Компания «Южкузбассуголь») на 30 декабря 2020 г. является дочерней компанией Общества с долей владения 100%. До приобретения Обществом Южкузбассуголь был компанией под общим контролем с Обществом. В 2020 и 2019 годах Группа реализовывала данному предприятию рядовой уголь. Группа также закупала основные средства у Южкузбассугля и продавала Южкузбассуглю основные средства.

ООО «Распадская Угольная Компания» (РУК) является управляющей компанией для Южкузбассуголь, и вся угольная продукция Южкузбассуголь продается через РУК. Действуя как торговый агент, РУК взимает заранее установленную комиссию со всех этих продаж с Южкузбассуголь. В дополнение, РУК покупает все материалы и оборудование для Южкузбассуголь.

East Metals A.G. является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2020 и 2019 годах Группа реализовывала данному предприятию угольный концентрат.

Межегейуголь (ООО «Угольная Компания «Межегейуголь») является дочерней компанией Общества с долей владения 100%, приобретенной 30 декабря 2020 г. До приобретения Обществом Южкузбассуголь был компанией под общим контролем с Обществом. В 2020 и 2019 годах Группа реализовывала данному предприятию запасы и оборудование.

МеталлЭнергоФинанс (ООО «Металлэнергофинанс») является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2020 и 2019 годах Группа закупала у данного предприятия электроэнергию.

ООО «ЕвразХолдинг» является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2020 и 2019 годах Группа покупала на контрактной основе консультационные услуги и услуги по казначейскому обслуживанию у ООО «ЕвразХолдинг».

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Инпром (АО «Евраз Металл Инпром») является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2020 и 2019 годах Группа покупала металлопродукцию и транспортные услуги у данного предприятия.

ТК ЕвразХолдинг (ООО «Торговая Компания «ЕвразХолдинг») является предприятием, находящимся под контролем Евраза. В 2020 и 2019 годах Группа приобретала у ТК ЕвразХолдинг продукцию сталелитейной промышленности.

Actionfield Limited является предприятием, находящимся под контролем Евраза и зависимой компанией Группы. До реструктуризации угольного бизнеса Евраза Actionfield Limited владел 100%-й долей Межегейугля. Кредиторская задолженность Общества перед Actionfield Limited представляет собой задолженность за взносы в капитал Межегейугля.

Займы, полученные от связанных сторон

Кредитор	Валюта	Финальная дата погашения	Процентная ставка	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Получение основной суммы	Прочее движение**	Сальдо на 31 декабря 2020 г.
Межегейуголь/ЮКУ	Руб.	1 сентября 2023 г.	5.63%*	-	5	(5)	-

* Займы от Межегейугля/ЮКУ представляют собой несколько займов с процентной ставкой, установленной на уровне Моспрайм +0.95%. В консолидированном отчете о движении денежных средств Группа раскрыла денежные потоки на нетто-основе ввиду непродолжительного оборота, существенных сумм и коротких сроков до погашения.

** Т.к. Компания получила контроль над Южкузбассуглем в декабре 2020 года, задолженность по займу была погашена при приобретении.

Займы, выданные связанным сторонам

Получатель	Валюта	Финальная дата погашения	Процентная ставка	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Выдача основной суммы	Проценты начисленные за период	Возврат основной суммы и процентов**	Прочее движение**	Курсовая разница	Сальдо на 31 декабря 2020 г.
ЮКУ	Руб.	1 августа 2023 г.	5.63%*	9	89	4	(4)	(92)	(6)	-
ЮКУ	Доллар США	1 июля 2022 г.	3.00%	-	216	1	(217)	-	-	-
ЕВРАЗ НТМК	Доллар США	1 июля 2022 г.	4.00%	-	232	2	(234)	-	-	-
				9	537	7	(455)	(92)	(6)	-

* Займы Южкузбассуглю представляют собой несколько займов с процентной ставкой, установленной на уровне Моспрайм +0.95%. В консолидированном отчете о движении денежных средств Группа раскрыла денежные потоки на нетто-основе ввиду непродолжительного оборота, существенных сумм и коротких сроков до погашения.

** Т.к. Компания получила контроль над Южкузбассуглем в декабре 2020 года, задолженность по займу была погашена при приобретении.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)

Получатель	Валюта	Финаль- ная дата погаше- ния	Процент- ная ставка	Сальдо на 31 декабря 2018 г.	Выдача основной суммы	Проценты начис- ленные за период	Возврат основной суммы и процентов	Прочее движение **	Курсовая разница	Сальдо на 31 декабря 2019 г.
Межегейуголь	Доллар США	13 ноября 2019 г.	7.65%	116	-	6	(40)	(82)	-	-
ЮКУ	Руб.	1 июля – 1 августа 2020 г.	7.83%*	132	-	16	(159)	-	20	9
ЮКУ	Доллар США	1 июля 2022 г.	3.00%	-	150	1	(151)	-	-	-
ЕВРАЗ НТМК	Руб.	7 октября 2019 г.	7.06%	-	182	2	-	(186)	2	-
ЕВРАЗ НТМК	Доллар США	1 июля 2022 г.	4.00%	-	-	-	(186)	186	-	-
ЕВРАЗ НТМК	Доллар США	13 ноября 2019 г.	7.65%	-	-	-	(82)	82	-	-
				248	332	25	(618)	-	22	9

* Займы Южжубассуглю представляют собой несколько займов с процентной ставкой, установленной на уровне Моспрайм +1.1%.

** Займ Межегейуголю был переуступлен компании НТМК, который полностью погасил задолженность 82 млн. долл. США перед Группой. В октябре 2019 года валюта займа на сумму 186 млн. долл. США компании НТМК была изменена с рублей на доллары США и процентная ставка была изменена с 7.06% на 4%.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. ключевой руководящий персонал состоял из 10 и 9 человек, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу отражена в отчете о совокупном доходе в составе общехозяйственных и административных расходов и включает в себя следующее:

	2020 год	2019 год
	млн. долл. США	
Краткосрочное вознаграждение		
Заработная плата и бонусы	2	2
	2	2

14. Прочие налоги к возмещению

На 31 декабря	2020 год	2019 год
	млн. долл. США	
Прочие налоги	40	55

Прочие налоги к возмещению в основном состоят из НДС к возмещению, представляющего собой суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщикам, возмещаемого из государственного бюджета путем вычета этих сумм из НДС к уплате в государственный бюджет с выручки Группы или путем прямого перечисления денежных средств налоговыми органами. Руководство регулярно анализирует возможность получения остатков по входящему налогу на добавленную стоимость и считает, что эти суммы могут быть полностью возмещены в течение одного года.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал

Акционерный капитал

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. уставный капитал Общества состоял из 682,858,900 и 703,271,728, соответственно, размещенных полностью оплаченных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 0.004 руб. каждая, соответственно; размещенный и дополнительно объявленный к выпуску акционерный капитал состоял из 1,401,202,730 обыкновенных акций.

Выпущенные и полностью оплаченные акции и выкупленные собственные акции

	Количество выпущенных акций	Уставный капитал <i>тыс. долл. США</i>
На 31 декабря 2019 г.	703,271,728	273
На 31 декабря 2020 г.	682,858,900	260

27 июня 2019 г. Компания выкупила у третьих сторон путем публичной оферты 20,412,828 собственных акций по цене 141 рубль за штуку. Итоговая сумма сделки приблизительно равна 46 млн. долл. США и была полностью оплачена денежными средствами. 29 сентября 2020 г. Компания аннулировала все эти акции.

Резервный капитал

В соответствии с российским законодательством Группой создается резервный фонд в размере 5% от величины акционерного капитала, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной согласно требованиям российского законодательства. Резервный фонд создается путем ежегодных отчислений в размере не менее 5% от суммы чистой прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной согласно требованиям российского законодательства. Средства резервного фонда могут быть использованы лишь для покрытия убытков, выкупа облигаций Общества и приобретения собственных акций при отсутствии иных источников финансирования. На 31 декабря 2020 и 2019 гг. резервный капитал составлял 7 тыс. долл. США.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2020 год	2019 год
Прибыль за год, приходящаяся на владельцев материнского предприятия, млн. долл. США	177	208
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	682,858,900	692,753,380
Базовая и разводненная прибыль на акцию, долл. США	0.26	0.30

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал (продолжение)

Дивиденды

Компания объявила в течение 2019-2020 годы следующие дивиденды:

	Дата объявления	Владельцам, зарегистри- рованным на	Объявленные дивиденды, млн. долл. США.	Долл. США на акцию*	Рублей на акцию
Промежуточные за 2019 год	30 сентября 2019 г.	20 октября 2019 г.	27	0.04	2.50
Окончательные за 2019 год	19 мая 2020 г.	8 июня 2020 г.	26	0.04	2.83
Промежуточные за 2020 год	25 сентября 2020 г.	15 октября 2020 г.	24	0.04	2.70

* Дивиденды за 2019 год по курсу на 30 сентября 2019 г. (промежуточные), и по курсу на 19 мая 2020 г. (окончательные), дивиденды за 2020 год по курсу на 25 сентября 2020 г.

16. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам

В соответствии с коллективными договорами, внутренними инструкциями и неформальной практикой Группа обеспечивает своим сотрудникам выплаты после выхода на пенсию (такие как регулярная материальная помощь пенсионерам, единовременные выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров, единовременные выплаты при выходе на пенсию) и прочие выплаты (такие как единовременные выплаты работникам, связанные с достижением пенсионных и юбилейных возрастов, выплаты семье работника в связи с его смертью и единовременные выплаты работникам в связи со смертью члена семьи). Данные выплаты не финансируются и выплачиваются напрямую получателям или через Совет Ветеранов.

Суммы выплат либо привязаны к зарплате (т.е. зависят от зарплаты работника в момент начисления выплаты), либо фиксированные (т.е. не зависят от зарплаты или тарифных ставок). В соответствии с практикой Группы зарплаты и фиксированные выплаты работникам индексируются на уровень инфляции (или выше инфляции). Более того, некоторые выплаты работникам предоставляются пожизненно. Следовательно, размер выплат зависит от инфляции и изменений в ожидаемой продолжительности жизни получателей.

Планы фиксированных отчислений представляют собой взносы Группы в Пенсионный фонд России, в фонды социального и медицинского страхования, а также в фонд занятости за своих работников в размере, определенном действующим законодательством, на базе оклада до удержания налога на доходы физических лиц. У Группы не существует законодательного или добровольно принятого обязательства выплачивать другие отчисления в отношении данных пособий.

В 2020 и 2019 годах расходы Группы по планам фиксированных отчислений составили 26 млн. долл. США и 29 млн. долл. США соответственно.

Планы фиксированных выплат

Основные допущения, использованные при расчете пенсионных обязательств согласно пенсионному плану Группы, представлены в следующей таблице:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования	6.2%	7.0%
Будущее увеличение пособий	4.0%	5.0%
Будущее увеличение заработной платы	4.0%	5.0%
Средняя продолжительность жизни, муж., в годах	70.85	69.7
Средняя продолжительность жизни, жен., в годах	80.25	79.6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам (продолжение)

Планы фиксированных выплат (продолжение)

План фиксированных выплат Группы не фондируется.

Ниже представлена информация о чистых расходах на пособия, отраженных в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2020 и 2019 годы, и суммах обязательств по выплатам вознаграждений работникам, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

Чистые расходы на пенсионные пособия (признанные в отчете о совокупном доходе в составе себестоимости реализации и общехозяйственных и административных расходах)

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
Стоимость услуг текущего периода	1	1
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	1	1
Чистые актуарные прибыли	–	1
	2	3

Прибыли/(убытки), признанные в прочем совокупном доходе

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
Чистая актуарная прибыль/(убыток) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	–	(3)
	–	(3)

Изменение чистого обязательства по выплате пенсионных пособий

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 1 января	21	14
Поступление в результате приобретения компаний	24	–
Чистый расход на пенсионные пособия, признанный в отчете о совокупном доходе	2	3
Прибыль/(убыток), признанная в прочем совокупном доходе	–	3
Взносы работодателя	(1)	(1)
Эффект от перевода в валюту представления	(4)	2
На 31 декабря	42	21

Средневзвешенная дюрация обязательства по выплате пенсионных пособий составила 11.02 и 12.91 лет в 2020 и 2019 годах, соответственно.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Обязательства по выплатам вознаграждений работникам (продолжение)

Изменение обязательств по выплате пенсионных пособий

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 1 января	21	14
Поступление в результате приобретения компаний	24	–
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	1	1
Стоимость услуг текущего периода	1	1
Выплаченные пособия	(1)	(1)
Актuarные (прибыли)/убытки в связи с обязательствами, возникшие из-за изменения финансовых допущений	–	3
Актuarные (прибыли)/убытки в связи с обязательствами, возникшие из-за корректировки на основании опыта	–	1
Эффект от перевода в валюту представления	(4)	2
	42	21

Изменения в справедливой стоимости активов плана

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 1 января	–	–
Взносы работодателя	1	1
Выплаченные пособия	(1)	(1)
На 31 декабря	–	–

Ожидаемая сумма выплат по планам фиксированных выплат в 2021 году будет составлять приблизительно 5 млн. долл. США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к разумным изменениям существенных допущений, использованных для определения величины обязательства по выплате пенсионных пособий, при сохранении значений всех прочих переменных.

	Увеличение допущения	Уменьшение допущения
Ставка дисконтирования		
Разумное изменение допущения (относительное изменение)	10%	(10%)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. долл. США	(4)	5
Будущее изменение пособий		
Разумное изменение допущения (относительное изменение)	10%	(10%)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. долл. США	4	(3)
Будущее изменение заработной платы		
Разумное изменение допущения (относительное изменение)	10%	(10%)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. долл. США	1	(1)
Средняя продолжительность жизни, муж., года		
Разумное изменение допущения	1	(1)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. долл. США	–	–
Средняя продолжительность жизни, жен., года		
Разумное изменение допущения	1	(1)
Влияние на обязательство по выплате пенсионных пособий, млн. долл. США	–	–

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резервы

На 31 декабря величина резервов составляла:

	2020 год		2019 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
	<i>млн. долл. США</i>			
Резерв на рекультивацию земель	123	9	36	2
Резервы на демонтаж лавы	–	6	–	2
	123	15	36	4

В 2020 и 2019 годах движение резервов было следующее:

	Резерв на рекультивацию земель	Резервы на демонтаж лавы	Резерв по юридическим рискам	Итого
	<i>млн. долл. США</i>			
1 января 2019 г.	11	3	–	14
Создание резервов	18	1	1	20
Увеличение в связи с течением времени	1	–	–	1
Эффект изменения ставки дисконтирования	5	–	–	5
Использование резервов	–	(2)	–	(2)
Восстановление неиспользованного резерва	–	–	(1)	(1)
Эффект от перевода в валюту представления	3	–	–	3
31 декабря 2019 г.	38	2	–	40
Поступление в результате приобретения компаний	97	3	–	100
Создание резервов	2	2	–	4
Увеличение в связи с течением времени	2	–	–	2
Использование резервов	(1)	(1)	–	(2)
Эффект от перевода в валюту представления	(6)	–	–	(6)
31 декабря 2020 г.	132	6	–	138

Резерв на рекультивацию земель

В соответствии с российским законодательством, добывающие предприятия обязаны проводить рекультивацию земель. Соответствующие обязательства были оценены на основе затрат, которые, как ожидается, будут понесены в будущем, дисконтированных по годовой ставке 7.0% и 7.0% для 2020 и 2019 годов соответственно.

Резервы на демонтаж лавы

Резервы на демонтаж лавы измеряются на основании оценки затрат на демонтаж лавы. Эти резервы будут использованы в течение года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и прочая задолженность	51	70
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства, включая НДС	75	6
Задолженность по оплате труда	24	12
	150	88

19. Прочие налоги к уплате

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
НДС	26	11
Прочие налоги	19	9
	45	20

20. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

Группа является одним из крупнейших производителей коксующегося угля в России. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной базы, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Налоговому, валютному и таможенному законодательству России присущи различные интерпретации и частые изменения. Интерпретация руководством соответствующих разделов законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти.

Последние события в России позволяют предположить, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в их интерпретации законодательства и в оценках, поэтому возможны ситуации, когда могут вызвать претензии операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. Как следствие, могут быть начислены существенные дополнительные налоги, штрафы и пени.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Руководство полагает, что его интерпретация соответствующих разделов законодательства является корректной, и Группа уплатила или начислила все подобающие налоги. В случаях наличия неопределенности Группа начисляла налоговые обязательства, основываясь на наилучшей оценке руководством величины вероятного оттока воплощающих экономические выгоды ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств. По оценкам руководства Группы, сумма потенциальных обязательств, которые могут являться предметом расхождений в толкованиях налогового законодательства и нормативной базы, и не начислены в прилагаемой финансовой отчетности, составляет около 0 млн. долл. США.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2020 г. Группа являлась стороной по договорам, подлежащим исполнению в будущем, на закупку производственного оборудования и подрядные работы на сумму 30 млн. долл. США.

Социальные обязательства

Группа принимает участие в ряде социальных программ, направленных на поддержку образования, здравоохранения и развития социальной инфраструктуры в городах, где расположены активы Группы. В 2021 году в рамках этих программ Группа планирует израсходовать 4 млн. долл. США.

Обязательства по защите окружающей среды

Группа может являться объектом исков и разбирательств по вопросам охраны окружающей среды. Количественная оценка экологических рисков требует учета ряда факторов, включая изменения нормативной базы, совершенствование природоохранных технологий, качество информации по отдельным объектам, степень проработки при исследовании каждого объекта, предварительные результаты и затраты времени, необходимого для проведения рекультивации или урегулирования обязательств. Руководство считает, что никакие возможные претензии или разбирательства по вопросам охраны окружающей среды не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. В соответствии с одобренным руководством Планом по защите окружающей среды Группа планирует израсходовать 23 млн. долл. США в 2021-2026 годах.

Страхование

Группа выполняет требования российского законодательства по обязательному страхованию. Группа не страхует основные производственные активы и гражданскую ответственность.

21. Цели и политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, в результате чего Группа понесет финансовые потери. Финансовые активы, в наибольшей степени потенциально подверженные Группе кредитному риску, состоят в основном из денежных средств и торговой дебиторской задолженности. Для целей управления кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Группа хранит доступные денежные средства, в основном в российских рублях в крупных российских государственных банках и в российских дочерних банках зарубежных банков, имеющих надежную репутацию. Руководство периодически оценивает кредитоспособность банков, в которых хранятся денежные средства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность состоит из задолженности небольшого числа заказчиков, которым Группа осуществляет продажи на кредитных условиях. Группа разработала стандартные условия платежей и постоянно ведет наблюдение за уровнем дебиторской задолженности и кредитоспособностью заказчиков. В Группе отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Группа рассматривает контрагентов, являющихся связанными сторонами, как имеющие схожие характеристики.

Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, которая раскрыта в следующей таблице:

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 12)	16	33
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 13)	174	320
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 13)	–	9
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 10)	578	571
	768	933

Дебиторская задолженность связанных сторон в таблице выше не включает предоплаты в сумме 0 млн. долл. США и 1 млн. долл. США на 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответственно.

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности

	2020 год		2019 год	
	Сумма с НДС	Обес- ценение	Сумма с НДС	Обес- ценение
	<i>млн. долл. США</i>			
На 31 декабря				
Непросроченная	98	–	150	–
Просроченная:				
- не более 6 месяцев	90	–	125	–
- более 6 месяцев	3	(1)	87	–
	191	(1)	362	–

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что с наступлением срока оплаты Группа не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в получении уверенности в том, что она всегда будет обладать достаточной ликвидностью для того, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам как в нормальных, так и в напряженных условиях без несения недопустимых убытков или причинения ущерба репутации Группы.

Группа осуществляет управление риском ликвидности путем поддержания достаточного уровня денежных и заемных средств, отслеживания прогнозного и фактического движения денежных средств, сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств. Ежемесячно Группа составляет детальный финансовый план для обеспечения уверенности в том, что она имеет достаточно денежных средств на покрытие операционных расходов, финансовых обязательств и осуществление инвестиционной деятельности в течение 30 дней.

Все финансовые обязательства являются производными финансовыми инструментами.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Следующие две таблицы показывают сроки погашения по финансовым обязательствам Группы на основе платежей по контрактам, включая выплату процентов:

	Не более 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Всего
<i>млн. долл. США</i>				
На 31 декабря 2020 г.				
Задолженность с фиксированной процентной ставкой				
Займы и кредиты:				
- Основная часть	-	-	-	-
- Проценты	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	917	-	-	917
	917	-	-	917
Беспроцентная задолженность				
Кредиторская задолженность	126	7	12	145
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	110	-	-	110
Обязательство по пут-опциону на выкуп собственных акций	65	-	-	65
	301	7	12	320
	1,218	7	12	1,237

	Не более 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Всего
<i>млн. долл. США</i>				
На 31 декабря 2019 г.				
Задолженность с фиксированной процентной ставкой				
Займы и кредиты:				
- Основная часть	-	-	-	-
- Проценты	-	-	-	-
	-	-	-	-
Беспроцентная задолженность				
Кредиторская задолженность	76	7	12	95
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	212	-	-	212
	288	7	12	307
	288	7	12	307

Валютный риск

Продажи, покупки, депозиты и займы, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий Группы, подвергают Группу валютному риску. Валютами, в которых главным образом номинированы эти операции, являются доллар США и евро.

У Группы нет формальных процедур по снижению валютных рисков по операциям Группы. Тем не менее, руководство считает, что Группа защищена от валютных рисков тем, что продажи, номинированные в иностранной валюте, используются для покрытия выплат по займам и кредитам, также номинированным в иностранной валюте.

ПАО «Распадская»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Подверженность Группы валютному риску, выраженная как чистая монетарная позиция по соответствующим валютам, представлена в следующей таблице:

	2020 год	2019 год
	<i>млн. долл. США</i>	
На 31 декабря		
USD/RUB	505	46
EUR/RUB	(51)	438

Анализ чувствительности

Следующая таблица показывает зависимость прибыли Группы до налогообложения от возможных колебаний курсов валют, прочие переменные являются постоянными. При оценке возможных колебаний Группа оценивала изменения курсов валют за три года, предшествующие отчетной дате.

	2020 год		2019 год	
	Изменение курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения
	<i>млн. долл. США</i>		<i>млн. долл. США</i>	
USD/RUB	(16.88)	(85)	(7.78)	(4)
	16.88	85	7.78	4
EUR/RUB	(17.10)	9	(7.50)	(33)
	17.10	(9)	7.50	33

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Группы состоит в обеспечении уверенности в том, что для поддержания бизнеса и максимизации благосостояния акционеров кредитный рейтинг и показатели капитала поддерживаются на высоком уровне. В течение 2020 года изменения в цели, политику и процедуры управления капиталом Группы не вносились.

Группа осуществляет управление структурой капитала и корректирует ее путем выпуска новых акций, выплаты дивидендов и выкупа собственных акций.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов, которые включают денежные средства, краткосрочные инвестиции, краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, долгосрочную кредиторскую задолженность, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

22. События после отчетной даты

26 февраля 2021 г. Распадская завершила выкуп собственных акций от неконтролирующих акционеров (Примечание 4). Фактическое количество выкупленных акций составило 2.51%. Сумма, уплаченная за акции, составила 38 млн. долл. США. Выкупленные акции отражены в строке «Выкупленные собственные акции».

29 марта 2021 г. Совет Директоров ПАО «Распадская» объявил дивиденды в сумме 50 млн. долл. США, что составляет 0.075 долл. США на акцию.

25 марта 2021 г. Группа подписала предварительное соглашение с третьей стороной о заключении договора на продажу Шахты Абашевская за 400 млн. руб. (5 млн. долл. США по курсу на 25 марта 2021 г.), подлежащих оплате денежными средствами, до 31 марта 2022 г. Шахта Абашевская, дочерняя компания Южжубассугля с долей владения 100%, владеет лицензиями на 2 угольных участка. В настоящее время шахта законсервирована.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 50 листа(ов)