

**Публичное
акционерное общество
«Кузбасская
Топливная Компания»
(«КТК»)**

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2018 года (неаудированная)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7-20

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

Млн. руб.	Прим.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Основные средства	13	13 887	13 089
Активы по разведке и оценке		126	103
Прочие внеоборотные активы		175	183
Отложенные налоговые активы		467	366
Итого внеоборотные активы		14 655	13 741
Запасы	14	5 257	2 592
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	5 442	3 535
Инструменты хеджирования	16	1	111
Авансы выданные и расходы будущих периодов	17	1 260	845
Денежные средства в кассе и в банках	18	12 083	5 430
Итого оборотные активы		24 043	12 513
Итого активы		38 698	26 254
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		20	20
Добавочный капитал		2 829	2 829
Резерв по хеджированию		(910)	-
Нераспределенная прибыль		11 710	8 366
		13 649	11 215
Доля неконтролирующих акционеров		-	1
Итого капитал		13 649	11 216
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	21	12 261	7 211
Резервы и прочие обязательства	22	621	584
Отложенные налоговые обязательства		784	1 003
Итого долгосрочные обязательства		13 666	8 798
Кредиты и займы	21	3 897	2 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	6 183	3 447
Резервы и прочие обязательства	22	165	175
Инструменты хеджирования	16	1 138	111
Итого краткосрочные обязательства		11 383	6 240
Итого обязательства		25 049	15 038
Итого капитал и обязательства		38 698	26 254

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана руководством 2 ноября 2018 года:



Технический директор
Поклонов Анатолий Александрович



Заместитель Генерального директора по
экономике и финансам
Андрей Сергеевич Бердников

Настоящий промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями на страницах 7-20, являющимися неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

Млн. руб.	Прим.	Три месяца, закончившихся 30 июня (2-й квартал)		Три месяца, закончившихся 30 сентября (3-й квартал)		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018	2017	2018	2017	2018	2017
Выручка	6	17 073	6 511	17 336	10 332	47 906	25 429
Себестоимость	7	(14 120)	(6 441)	(14 418)	(8 755)	(39 272)	(22 553)
Валовая прибыль		2 953	70	2 918	1 577	8 634	2 876
Коммерческие расходы	8	(472)	(318)	(543)	(335)	(1 447)	(1 033)
Административные расходы	9	(352)	(291)	(353)	(297)	(1 066)	(871)
Прочие доходы и расходы, нетто	10	5	(1)	(64)	(38)	(81)	18
Операционная прибыль		2 134	(540)	1 958	907	6 040	990
Финансовые доходы	11	95	67	106	24	226	343
Финансовые расходы	11	(196)	(243)	(425)	(259)	(818)	(672)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		2 033	(716)	1 639	672	5 448	661
Расход по налогу на прибыль	12	(402)	129	(259)	(158)	(1 035)	(121)
Прибыль / (убыток) за период		1 631	(587)	1 380	514	4 413	540
Прибыль / (убыток) за период, принадлежащая:							
Аktionерам Компании		1 644	(570)	1 359	509	4 415	550
Миноритарным участникам дочерних ООО		(12)	(17)	21	5	(1)	(10)
Неконтролирующим акционером		(1)	-	-	-	(1)	-
		1 631	(587)	1 380	514	4 413	540
Прочий совокупный (убыток) / доход							
<i>Статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в прибыль или убыток:</i>							
Доход / (убыток) по операциям хеджирования денежных потоков, с учетом отложенного налога на прибыль	16	(2 140)	-	(173)	-	(910)	-
		(509)	(587)	1 207	514	3 503	540
Общий совокупный доход / (убыток), принадлежащий:							
Аktionерам Компании		(496)	(570)	1 186	509	3 505	550
Миноритарным участникам в дочерних ООО		(12)	(17)	21	5	(1)	(10)
Неконтролирующим акционером		(1)	-	-	-	(1)	-
		(509)	(587)	1 207	514	3 503	540
Прибыль / (убыток) на акцию							
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, в рублях		16,56	(5,74)	13,69	5,13	44,48	5,54

Настоящий промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями на страницах 7-20, составляющими неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

Млн. руб.	Прим.	Доля акционеров Группы				Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по хеджированию	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 01 января 2017		20	2 829	-	6 869	9 718	1	9 719
Прибыль за период		-	-	-	550	550	-	550
Общий совокупный доход за период		-	-	-	550	550	-	550
Дивиденды		-	-	-	(596)	(596)	-	(596)
Остаток на 30 сентября 2017		20	2 829	-	6 823	9 672	1	9 673
Остаток на 31 декабря 2017		20	2 829	-	8 366	11 215	1	11 216
Эффект, связанный с первым применением МСФО 9	3	-	-	-	(78)	(78)	-	(78)
Остаток на 01 января 2018		20	2 829	-	8 288	11 137	1	11 138
Прибыль за период		-	-	-	4 415	4 415	(1)	4 414
Убытки по операциям хеджирования денежных потоков		-	-	(910)	-	(910)	-	(910)
Общий совокупный доход за период		-	-	(910)	4 415	3 505	(1)	3 504
Дивиденды	20	-	-	-	(993)	(993)	-	(993)
Остаток на 30 сентября 2018		20	2 829	(910)	11 710	13 649	-	13 649

Настоящий промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться в совокупности с примечаниями на страницах 7-20, являющимися неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

Млн. руб.	Прим.	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018	2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		4 413	540
Прибыль за период			
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		1 597	1 376
Убыток /(Прибыль) от выбытия основных средств		7	(26)
Чистые финансовые расходы	11	592	329
Расход/(Доход) по налогу на прибыль	12	1 035	121
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		7 644	2 340
Изменения в:			
- запасах		(2 665)	(1 375)
- торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 607)	19
- предоплатах за оборотные активы		(415)	171
- торговой и прочей кредиторской задолженности		2 236	1 187
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 193	2 342
Налог на прибыль уплаченный		(1 226)	(77)
Проценты уплаченные		(360)	(433)
Процентный доход на денежные средства и их эквиваленты		117	101
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 724	1 933
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств		25	47
Займы выданные		-	(6)
Возврат выданных займов		1	1
Поступления по векселям		-	4
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(2 453)	(1 555)
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2 427)	(1 509)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов		24 938	8 925
Погашение кредитов и займов		(19 249)	(7 280)
Выплата дохода миноритарным участникам дочерних обществ с ограниченной ответственностью		(9)	(11)
Дивиденды		(993)	(596)
Денежные потоки от финансовой деятельности		4 687	1 038
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		5 984	1 462
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		5 430	3 837
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		669	(103)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		12 083	5 196

Настоящий сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями на страницах 7-20, являющимися неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация и деятельность

Публичное акционерное общество «Кузбасская Топливная Компания» (ранее Открытое акционерное общество «Кузбасская Топливная Компания», далее «Компания» или «КТК») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации) и компании, зарегистрированные за рубежом.

Наиболее существенные дочерние предприятия перечислены ниже:

	Страна регистрации	Основной вид деятельности	Право собственности/ Право голоса	
			30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
ООО «ТЭК Мереть»	Россия	Железнодорожные перевозки	100%	100%
ООО «Кузбасстопливосбыт»	Россия	Продажа угля	100%	100%
АО «Каскад Энерго»	Россия	Производство электро-теплоэнергии и горячей воды	100%	100%
АО «АТК»	Россия	Продажа угля	100%	100%
ООО «Трансуголь»	Россия	Продажа угля	100%	100%
ООО «НТК»	Россия	Продажа угля	51%	51%
ООО «Каскад Гео»	Россия	Сдача земельных участков в аренду	100%	100%
КТК Polska Sp. z o.o.	Польша	Продажа угля	100%	100%
КТК Overseas AG	Швейцария	Продажа угля	100%	100%

Компания была зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации 4 апреля 2000 года. Акции ПАО «КТК» торгуются на ПАО Московская биржа с мая 2010 года. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 650000, г. Кемерово, улица 50 лет Октября, 4.

Основными видами деятельности Группы являются: добыча энергетического угля открытым способом на месторождениях, расположенных на территории Кемеровской области Российской Федерации; оптовые поставки угля на внутренние и зарубежные рынки; розничная продажа угля через дистрибуционные сети, расположенные в Кемеровской, Омской, Новосибирской областях, Алтайском крае и за рубежом – в Польше.

Группа также занимается оптовой и розничной торговлей углем, приобретаемым у других российских производителей, производством электро- и теплоэнергии, горячей воды, оказанием транспортных услуг и услуг по хранению угля.

Деятельность Группы и ее результаты существенно зависят от спроса на внутреннем и экспортном рынках. Внутренний и экспортный рынки угля являются циклическими, спрос и предложение изменяются от года к году вследствие большого количества факторов, включая, но не ограничиваясь приведенными ниже:

- состоянием российской и мировой экономики;
- спросом и предложением на локальных и международных рынках, а также ожиданий в отношении изменения спроса и предложения в будущем;
- ростом или спадом промышленности с большим спросом на энергетические угли, такой как энергогенерация и металлургические заводы;
- аномально теплыми или холодными температурами или другими климатическими условиями;
- доступностью и ценами на альтернативное топливо;
- удаленностью от потребителя, наличием и стоимостью транспортировки; и
- российским и международным законодательным регулированием и налогообложением.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

Операционная деятельность Группы регулируется различными нормативными документами и лицензионным законодательством в части добычи угля, осуществляемой на территории Российской Федерации.

Отношения контроля

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания контролировалась предприятием Haver Holding Limited, которое является непосредственной и конечной материнской компанией и владеет 50,0727% уставного капитала Компании. По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года Игорь Юрьевич Прокудин является конечным бенефициаром.

Непрерывность деятельности

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и других средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. После проведения надлежащих исследований Группа считает, что обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты подписания данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности.

Группой не была раскрыта информация, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа осуществляла операции, представлены ниже:

Обменный курс на конец периода (к рублю)	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
1 доллар США	65,5906	57,6002
1 евро	76,2294	68,8668
1 польский злотый	17,8522	16,5110
1 швейцарский франк	67,1484	58,9743
1 японская иена	0,5783	0,5115

Средний обменный курс за шесть месяцев (к рублю)	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года
1 доллар США	61,4358	58,3093
1 евро	73,2921	64,9088
1 польский злотый	17,2520	15,2218
1 швейцарский франк	63,1497	59,2771
1 японская иена	0,5602	0,5208

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая при составлении настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует положениям учетной политики, применяемой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением влияния применения следующих пересмотренных стандартов, вступивших в силу на 1 января 2018 года.

Следующие поправки к стандартам были применены Группой впервые в 2018 году:

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов была произведена с учетом кредитных рисков контрагентов. Эффект дополнительного резервирования с отнесением эффекта на капитал (без влияния на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 года составил 98 млн рублей (до начисления отложенного налога). Стандарт не оказал существенного влияния на классификацию финансовых активов.

Группа применяет ряд производных финансовых инструментов (инструментов хеджирования) с целью управления риском негативного изменения индексов цен на уголь, а также валютным риском, присущим ожидаемым денежным потокам от экспортных продаж в иностранной валюте.

В отношении используемых инструментов хеджирования, Группа применяет учёт хеджирования высоковероятных операций будущих периодов (хеджирование денежных потоков). Эффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования, выполняющих условия, определенные для хеджирования денежных потоков, отражается в составе прочего совокупного дохода. Прибыль или убыток, относящийся к неэффективной части изменений, отражается в составе прибыли или убытка в момент возникновения. Суммы, накопленные на счетах капитала, остаются в составе прочего совокупного дохода и реклассифицируются в состав прибыли или убытка в том периоде, в котором хеджируемая статья отражается в составе прибыли или убытка.

Учет хеджирования прекращается перспективно, если срок инструмента хеджирования истек, либо инструмент продан или исполнен, либо хеджирование больше не удовлетворяет критериям учета хеджирования. Если выполнение операции больше не ожидается, сумма накопленной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, немедленно отражается в составе прибыли или убытка.

- МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «*Выручка*», МСФО (IAS) 11 «*Договоры на строительство*» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на признание выручки в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 30 сентября 2018 года еще не вступил в действие и не был применен досрочно новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*».

МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения при условии принятия МСФО (IFRS) 15) заменяет МСФО (IAS) 17 «*Аренда*» и вводит новый подход к учету

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

аренды, который устраняет классификацию аренды на операционную и финансовую для арендатора и предусматривает отражение активов и обязательств по аренде. В настоящее время Группа оценивает влияние данного нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой отчетности Группы по МСФО за 2017 год.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа имеет описанные ниже четыре отчетных сегмента, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы. По каждой из стратегических бизнес-единиц генеральный директор, который является руководителем, принимающим операционные решения, анализирует внутреннюю управленческую отчетность. Общее описание операций по каждому из отчетных сегментов приведено ниже:

- Собственный уголь – Внутренний рынок. Включает продажу угля собственного производства на территории России.
- Собственный уголь – Экспорт. Включает продажу угля собственного производства в зарубежные страны.
- Перепродажа угля. Включает продажу угля, закупленного у других поставщиков для целей перепродажи в России и за рубежом.
- Прочая деятельность. Включает предоставление различных видов услуг, таких как транспортные услуги, услуги по хранению, услуги по генерации, передаче и продаже электрической, тепловой энергии и горячей воды на территории России.

(i) Финансовая информация

Руководство использует показатель валовой прибыли в качестве критерия для оценки результатов деятельности сегмента. Финансовая информация о деятельности операционных сегментов готовится и предоставляется Генеральному директору регулярно, не реже одного раза в квартал.

Три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года

Млн. руб.	Собственный уголь Внутренний рынок	Собственный уголь Экспорт	Пере- продажа угля	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка	586	13 234	3 011	242	17 073
Себестоимость	(502)	(10 405)	(3 001)	(212)	(14 120)
Валовая прибыль и результат сегмента	84	2 829	10	30	2 953
Нераспределенные затраты					
Прочие операционные расходы					(819)
Чистые финансовые расходы					(101)
Прибыль до налогообложения					2 033

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года

Млн. руб.	Собственный уголь Внутренний рынок	Собственный уголь Экспорт	Пере- продажа угля	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка	373	5 349	540	249	6 511
Себестоимость	(499)	(5 231)	(526)	(185)	(6 441)
Валовая прибыль и результат сегмента	(126)	118	14	64	70
Нераспределенные затраты					
Прочие операционные расходы					(610)
Чистые финансовые доходы					(176)
Прибыль до налогообложения					(716)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года

Млн. руб.	Собственный уголь Внутренний рынок	Собственный уголь Экспорт	Пере- продажа угля	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка	1 284	12 683	3 168	201	17 336
Себестоимость	(1 188)	(10 000)	(3 041)	(189)	(14 418)
Валовая прибыль и результат сегмента	96	2 683	127	12	2 918
Нераспределенные затраты					
Прочие операционные расходы					(960)
Чистые финансовые расходы					(319)
Прибыль до налогообложения					1 639

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года

Млн. руб.	Собственный уголь Внутренний рынок	Собственный уголь Экспорт	Пере- продажа угля	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка	1 253	8 105	599	375	10 332
Себестоимость	(1 127)	(6 811)	(543)	(274)	(8 755)
Валовая прибыль/(убыток) и результат сегмента	126	1 294	56	101	1 577
Нераспределенные затраты					
Прочие операционные расходы					(670)
Чистые финансовые расходы					(235)
Прибыль до налогообложения					672

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

Млн. руб.	Собственный уголь Внутренний рынок	Собственный уголь Экспорт	Пере- продажа угля	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка	3 263	35 916	7 926	801	47 906
Себестоимость	(2 947)	(27 942)	(7 669)	(714)	(39 272)
Валовая прибыль и результат сегмента	316	7 974	257	87	8 634
Нераспределенные затраты					
Прочие операционные расходы					(2 594)
Чистые финансовые расходы					(592)
Прибыль до налогообложения					5 448

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

Млн. руб.	Собственный уголь Внутренний рынок	Собственный уголь Экспорт	Пере- продажа угля	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка	2 854	20 244	1 405	926	25 429
Себестоимость	(2 567)	(17 965)	(1 328)	(693)	(22 553)
Валовая прибыль и результат сегмента	287	2 279	77	233	2 876
Нераспределенные затраты					
Прочие операционные расходы					(1 886)
Чистые финансовые расходы					(329)
Убыток до налогообложения					661

По состоянию на 30 сентября 2018 года:

Млн. руб.	Собственный уголь Внутренний рынок	Собственный уголь Экспорт	Пере- продажа угля	Прочая деятель- ность	Итого
Торговая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение	624	2 353	648	154	3 779
Авансы полученные	(44)	(159)	(44)	(1)	(248)

По состоянию на 31 декабря 2017 года:

Торговая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение	696	1 322	247	166	2 431
Авансы полученные	(23)	(113)	(11)	-	(147)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

6. ВЫРУЧКА

Млн. руб.	Три месяца, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Выручка от реализации угля	16 755	6 234	16 839	9 721	46 602	24 115
Выручка от реализации электроэнергии, теплоэнергии и горячей воды	129	111	78	79	412	371
Компенсация из бюджета	101	72	312	256	587	467
Оказание услуг по транспортировке и хранению	46	60	57	240	179	373
Прочая выручка	42	34	50	36	126	103
	17 073	6 511	17 336	10 332	47 906	25 429

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Млн. руб.	Три месяца, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Ж/д тариф и транспортные услуги	7 634	3 827	7 321	5 034	20 879	13 217
Приобретенный уголь	2 709	546	3 779	449	8 239	1 265
Услуги по добыче, обработке и сортировке угля	1 465	922	1 516	875	4 292	2 373
Расходы на персонал	682	483	634	501	1 963	1 492
Топливо	667	506	671	551	1 968	1 576
Амортизация основных средств и нематериальных активов	477	406	525	497	1 518	1 299
Прочие услуги	232	181	220	187	684	582
Запасные части	213	195	298	222	735	588
Ремонт и содержание	189	273	344	310	722	775
Налоги на добычу и экологические платежи	140	98	153	113	435	321
Прочие материалы	96	80	115	94	309	242
Прочие расходы	4	5	9	6	20	16
Изменение остатков угля на складе и в пути	(388)	(1 081)	(1 167)	(84)	(2 492)	(1 193)
	14 120	6 441	14 418	8 755	39 272	22 553

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Млн. руб.	Три месяца, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Услуги	241	154	274	142	712	483
Расходы на персонал	178	124	187	141	540	407
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20	20	21	20	62	60
Материалы	19	13	49	20	95	56
Прочие коммерческие расходы	14	7	12	12	38	27
	472	318	543	335	1 447	1 033

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Млн. руб.	Три месяца, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Расходы на персонал	230	181	203	180	687	547
Налоги, кроме налога на прибыль	42	37	41	32	123	107
Услуги	40	45	45	48	128	127
Материалы	6	7	7	7	19	21
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6	5	6	6	17	17
Прочие административные расходы	28	16	51	24	92	52
	352	291	353	297	1 066	871

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Млн. руб.	Три месяца, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Корректировка налога на имущество за предшествующие годы	-	17	-	2	-	65
Прибыль от реализации ТМЗ	7	2	3	3	11	7
Прибыль от выбытия ОС	9	-	(17)	8	(7)	26
Списание излишне начисленного обязательства по возмещению причиненных убытков	-	-	-	-	5	16
Убыток по штрафам и пеням	-	(2)	(1)	(7)	(3)	(13)
Расходы на благотворительность и социальные программы	(11)	(18)	(49)	(44)	(87)	(83)
	5	(1)	(64)	(38)	(81)	18

В течение девяти месяцев 2018 года выбыло запасов общей себестоимостью 663 млн. руб. (за девять месяцев 2017 года: 296 млн. руб.).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Млн. руб.	Три месяца, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Доходы по сделкам с инструментами хеджирования	61	-	-	-	61	-
Процентный доход на денежные средства и их эквиваленты	32	42	60	24	117	101
Проценты по займам выданным	1	-	3	-	4	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1	25	-	-	1	25
Положительные курсовые разницы	-	-	43	-	43	217
Финансовый доход	95	67	106	24	226	343
Процентные расходы	(117)	(123)	(144)	(184)	(360)	(431)
Отрицательные курсовые разницы	(65)	(102)	(2)	(48)	(136)	(150)
Высвобождение дисконта по обязательствам	(14)	(18)	(16)	(13)	(48)	(45)
Начисление резерва по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности	-	-	(126)	(14)	(137)	(46)
Расходы по сделкам с инструментами хеджирования	-	-	(137)	-	(137)	-
Финансовые расходы	(196)	(243)	(425)	(259)	(818)	(672)
Финансовые доходы и расходы, нетто	(101)	(176)	(319)	(235)	(592)	(329)

12. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Компании Группы, за исключением польской дочерней компании, являются резидентами РФ в целях исчисления и уплаты налога на прибыль. Применяемая данными компаниями ставка по налогу на прибыль составляет 20% (2017: 20%). Ставка налога на прибыль для польской дочерней компании составляет 19% (2017: 19%).

Млн. руб.	Три месяца, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Налог на прибыль за текущий период	231	(95)	491	134	1 122	140
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	(15)	1	-	(14)	(78)
Расход по отложенному налогу	171	(19)	(233)	24	(73)	59
	402	(129)	259	158	1 035	121

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Поступления основных средств за период составили 2 411 млн.руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 1 618 млн. руб.), величина амортизационных отчислений 1 583 млн. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 1 364 млн. руб.). Поступления включают преимущественно объекты автотранспортной техники, приобретенные в рамках программы планового обновления парка производственных активов.

По состоянию на 30 сентября 2018 года объекты основных средств балансовой стоимостью 2 557 млн. руб. (31 декабря 2017 года: 2 081 млн. руб.) служили залоговым обеспечением ряда обязательств Группы по банковским кредитам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

14. ЗАПАСЫ

Млн. руб.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Уголь на складе	3 319	1 229
Уголь в пути	973	571
Сырье и материалы	965	792
	5 257	2 592

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ С УЧЕТОМ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Млн. руб.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	4 998	3 420
НДС к возмещению	1 085	698
Компенсация из бюджета к получению	276	229
Прочая дебиторская задолженность	207	141
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	84	25
Дебиторская задолженность персонала	7	6
Прочие финансовые активы	4	5
Резерв по сомнительным долгам	(1 219)	(989)
	5 442	3 535

16. ИНСТРУМЕНТЫ ХЕДЖИРОВАНИЯ

Млн. руб.	30 сентября 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Финансовый актив	Финансовое обязательство	Финансовый актив	Финансовое обязательство
Товарные свопы на уголь	-	(1 138)	111	(111)
Валютные форварды	1	-	-	-
	1	(1 138)	111	(111)

Оценка следующих производных финансовых инструментов хеджирования проведена на основе данных из доступных источников, которые соответствуют второму уровню иерархии оценки справедливой стоимости по МСФО.

Товарные свопы на уголь

Группа использует товарные угольные свопы в целях хеджирования индекса цен на уголь, на основании которого определяется цена контрактов на продажу угля на экспорт (API-2 и NEWC).

Валютные форварды

Группа использует валютные форварды для хеджирования валютного риска, связанного с денежными потоками от экспортных продаж в иностранной валюте (Доллар США).

Группа применяет IFRS 9 в отношении учёта хеджирования. Отраженные на каждую отчетную дату финансовый актив или обязательство представляет собой прогнозную оценку ожидаемых прибылей или убытков от финансовых инструментов (финансовый актив в случае ожидаемых прибылей, финансовое обязательство в случае ожидаемых убытков). Переоценка данного актива производится на каждую отчетную дату. Результат (нетто-изменения в оценке) отражается в отчёте о прочем совокупном доходе.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

По состоянию на 30 сентября 2018 года нетто - справедливая стоимость финансового обязательства составила около 1 137 млн. руб. Таким образом, убыток от операций за 3 квартал 2018 года в отчёте о прочем совокупном доходе составил 173 млн. руб.

17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Млн. руб.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные под транспортные услуги	821	722
Авансы, выданные под прочие услуги и материалы	439	123
	1 260	845

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Млн. руб.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Срочные депозиты	8 541	4 126
Денежные средства на банковских счетах	3 537	1 297
Денежные средства в кассе	5	7
	12 083	5 430

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн. руб.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	3 649	1 889
Кредиторская задолженность по сделкам хеджирования	776	27
Кредиторская задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	470	383
Кредиторская задолженность перед персоналом	415	395
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	295	312
Кредиторская задолженность за оказанные транспортные услуги и прочая кредиторская задолженность	291	196
Авансы полученные	248	147
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	39	98
	6 183	3 447

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

20. ДИВИДЕНДЫ

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, которая отличается от остатка нераспределенной прибыли, приведенного в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Положение о дивидендной политике предусматривает определение размера дивидендов с учетом прибыли за период на основании консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

По состоянию на 30 сентября 2018 года были выплачены дивиденды в размере 993 млн. руб. или 10 руб. на одну обыкновенную акцию. В течение девяти месяцев 2017 года дивиденды были выплачены в размере 596 млн. руб. или 6 руб. на одну обыкновенную акцию.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном раскрытии представлена информация об условиях процентных займов и кредитов Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Млн. руб.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	10 825	5 868
Обеспеченные банковские кредиты	1 310	1 215
Займы прочих компаний	126	128
	12 261	7 211
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	2 758	1 114
Обеспеченные банковские кредиты	1 088	1 351
Займы прочих компаний	16	17
Начисленные проценты	35	25
	3 897	2 507

22. РЕЗЕРВЫ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы и прочие обязательства Группы представлены следующим образом:

Резервы и прочие обязательства	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
млн. руб.		
Обязательства по восстановлению производственных площадок	396	372
Обязательство по концессионным соглашениям	151	144
Обязательство по вознаграждениям работникам	74	68
Итого долгосрочные резервы и прочие обязательства	621	584
Чистые активы, принадлежащие миноритарным участникам обществ с ограниченной ответственностью	150	160
Обязательство по вознаграждениям работникам	15	15
Итого краткосрочные резервы и прочие обязательства	165	175

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в отчетном году, включенная в состав расходов на персонал, составила:

Млн. руб.	Три месяца, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Заработная плата и премии	87	66	73	61	305	182
Социальные отчисления	16	13	14	11	60	36
Итого вознаграждения ключевому управленческому персоналу	103	79	87	72	365	218

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Обязательства капитального характера

В соответствии с условиями соглашений сумма принятых обязательств по капитальным затратам на 30 июня 2018 года составила 665 млн. руб. (31 декабря 2017 года: 1 417 млн. руб.). Обязательства связаны с приобретением машин, оборудования и транспортных средств в рамках планового обновления парка производственных активов, а также с реконструкцией объектов углеобогащения.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений и оборудования, страхования на случай остановки бизнеса и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате несчастных случаев на объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит соответствующее страховое покрытие, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ» («КТК»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года)

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Кроме того, введенные в действие с 1 января 2015 года несколько новых законов, внесли изменения в российское налоговое законодательство. Данные изменения направлены на регулирование сделок с офшорными компаниями и деятельности, которая может иметь потенциальное влияние на налогообложение Группы и создавать дополнительные налоговые риски в будущем. Указанное законодательство продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания произвела оценку событий в период после отчетной даты до даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. В результате не было выявлено никаких событий, в отношении которых необходимо соответствующее раскрытие.