



ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая информация за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2020 года

Содержание

Закключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации	10



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам Публичного акционерного общества «Иркутскэнерго»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Иркутскэнерго» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также пояснений к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Проверяемое лицо: ПАО «Иркутскэнерго»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 102380100331312

Иркутск, Россия

Аудиторская организация: АО «КПМГ» – компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



ПАО «Иркутскэнерго»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Страница 2

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Рязанцев А.В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

28 августа 2020 года

ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

млн руб.	Пояснение	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 (аудит не проводился)	30 июня 2019 (аудит не проводился)
Выручка	4	58 586	62 766
Себестоимость реализации	5	(43 637)	(45 749)
Валовая прибыль		14 949	17 017
Коммерческие расходы	6	(2 026)	(2 260)
Общие и административные расходы	7	(2 223)	(1 935)
Налоги, кроме налога на прибыль		(757)	(829)
Обесценение внеоборотных активов	8	(2 368)	(344)
Прочие операционные расходы, нетто	9	(693)	(2 280)
Операционная прибыль		6 882	9 369
Финансовые доходы	10	2 791	4 106
Финансовые расходы	10	(6 203)	(4 620)
Убыток и обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(91)	(18)
Прибыль до налогообложения		3 379	8 837
Текущий налог на прибыль	11	(2 660)	(2 838)
Отложенный налог на прибыль	11	1 100	472
Расход по налогу на прибыль		(1 560)	(2 366)
Прибыль за отчетный период		1 819	6 471
Прочий совокупный доход			
<i>Компоненты прочего совокупного дохода, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	13	(20 639)	137
Соответствующий налог на прибыль		4 128	(27)
		(16 511)	110
<i>Компоненты прочего совокупного дохода, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных дочерних компаний из других валют		(4)	(7)
		(4)	(7)
Прочий совокупный доход за отчетный период		(16 515)	103
Общий совокупный доход за отчетный период		(14 696)	6 574
Прибыль, причитающаяся:			
акционерам материнской компании		1 547	6 112
держателям неконтролирующих долей участия		272	359
		1 819	6 471
Общий совокупный доход, причитающийся:			
акционерам материнской компании		(14 968)	6 215
держателям неконтролирующих долей участия		272	359
		(14 696)	6 574
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	15	0,32	1,28

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления ПАО «Иркутскэнерго»:

Председатель Правления



О.Н. Причко

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-20, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении на 30 июня 2020 года

млн руб.	Пояснение	30 июня 2020 (аудит не проводился)	31 декабря 2019
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		561	561
Основные средства		49 560	48 935
Инвестиционная собственность		10 550	10 907
Нематериальные активы		851	862
Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	18	86 510	84 627
Долгосрочные инвестиции	13	86 791	6 660
Долгосрочная дебиторская задолженность		122	61
Отложенные налоговые активы		6 915	1 906
Итого внеоборотные активы		241 860	154 519
Оборотные активы			
Запасы		6 975	6 569
Краткосрочная дебиторская задолженность		29 208	27 947
Налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению		1 633	1 857
Налог на прибыль к возмещению		938	172
Краткосрочные инвестиции		2 513	2 957
Денежные средства и их эквиваленты		3 348	4 761
Итого оборотные активы		44 615	44 263
Итого активы		286 475	198 782
Обязательства и капитал			
Капитал			
	14		
Уставный капитал		4 767	4 767
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(79)	(79)
Добавочный капитал		3 174	3 174
Резерв по изменению курсов валют		63	67
Нераспределенная прибыль		62 049	77 073
Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании		69 974	85 002
Неконтролирующая доля участия		(236)	(295)
Итого капитал		69 738	84 707
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы полученные	16	115 420	60 393
Долгосрочные обязательства по будущей рекультивации		5 800	4 969
Долгосрочные обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам		2 681	2 617
Отложенные налоговые обязательства		2 318	2 519
Долгосрочные векселя выданные		18	18
Прочие долгосрочные обязательства		1 335	1 641
Итого долгосрочные обязательства		127 572	72 157
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы полученные	16	65 523	18 214
Краткосрочные обязательства по будущей рекультивации		82	180
Краткосрочные обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам		179	179
Краткосрочная кредиторская задолженность		12 698	11 720
Краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам	18	3 483	3 069
Налоги, кроме налога на прибыль, к уплате		2 881	3 868
Налог на прибыль к уплате		77	669
Прочие краткосрочные обязательства		4 242	4 019
Итого краткосрочные обязательства		89 165	41 918
Итого обязательства		216 737	114 075
Итого капитал и обязательства		286 475	198 782

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-20, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

ПАО «Иркутскэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращённый отчет о движении денежных средств за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2020 года

млн руб.

		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020	30 июня 2019
Денежные потоки от операционной деятельности	Пояснение	(аудит не проводился)	(аудит не проводился)
Прибыль до налогообложения		3 379	8 837
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		3 149	3 253
Доход по процентам	10	(2 791)	(3 800)
Расход по процентам	10	5 450	4 141
Нетто-эффект от дисконтирования	10	76	94
Расход/(доход) по курсовым разницам, нетто	10	369	(306)
Прибыль от реализации инвестиций		-	(46)
Убыток от обесценения инвестиций, учитываемых методом долевого участия		91	18
Списание кредиторской задолженности		(2)	(7)
Начисление резерва под обесценение и списание дебиторской задолженности		871	2 544
Начисление резерва под обесценение запасов		119	2
Обесценение займов выданных связанным сторонам	10	245	324
(Восстановление)/начисление резерва по судебным обязательствам и прочим обязательствам	9	(20)	83
Убыток/(прибыль) от реализации, ликвидации основных средств и прочих активов		56	(31)
Обесценение внеоборотных активов	8	2 368	344
Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами		75	26
Увеличение дебиторской задолженности		(2 860)	(4 533)
Увеличение запасов		(688)	(112)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств		104	(1 600)
Взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		(101)	(101)
Налог на прибыль уплаченный		(4 028)	(3 907)
Итого чистый денежный поток по операционной деятельности		5 862	5 223
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(4 055)	(5 227)
Поступления от реализации основных средств		12	13
Займы выданные		(1 619)	(2 397)
Займы погашенные		1 951	2 046
Проценты полученные		272	297
Реализация дочерних компаний		-	930
Приобретение долгосрочных инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(100 760)	-
Приобретение нематериальных активов		-	(2)
Вклад в ассоциированные компании и совместные предприятия		-	(26)
Размещение краткосрочных банковских депозитов, свернуто		395	322
Итого чистый денежный отток по инвестиционной деятельности		(103 804)	(4 044)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные		122 624	74 994
Кредиты и займы погашенные		(23 190)	(72 838)
Проценты выплаченные		(2 521)	(3 489)
Платежи по аренде		(390)	(399)
Расчеты с акционерами		6	2
Итого чистый денежный приток / (отток) по финансовой деятельности		96 529	(1 730)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 413)	(551)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 761	3 033
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		3 348	2 482

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-20, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

млн руб.

млн руб.					Итого капитал, относящийся к			
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по изменению курсов валют	Нераспределенная прибыль	акционерам материнской компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
На 1 января 2019 года	4 767	(79)	3 175	73	64 398	72 334	(862)	71 472
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный период (аудит не проводился)	-	-	-	-	6 112	6 112	359	6 471
Прочий совокупный доход (аудит не проводился)	-	-	-	(7)	110	103	-	103
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(7)	6 222	6 215	359	6 574
Операции с акционерами								
Реклассификация неконтролирующих долей, представленных в составе обязательств (аудит не проводился)	-	-	-	-	-	-	(242)	(242)
Прочие операции с акционерами (аудит не проводился)	-	-	-	-	8	8	-	8
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	8	8	(242)	(234)
На 30 июня 2019 года (аудит не проводился)	4 767	(79)	3 175	66	70 628	78 557	(745)	77 812

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-20, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

млн руб.

	Собственные акции,			Резерв по изменению	Нераспределенная	Итого капитал, относящийся к акционерам		Неконтролирующая	
	Уставный капитал	выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	курсов валют	прибыль	материнской компании	доля участия	Итого	
На 1 января 2020 года	4 767	(79)	3 174	67	77 073	85 002	(295)	84 707	
Общий совокупный доход									
Прибыль за отчетный период (аудит не проводился)	-	-	-	-	1 547	1 547	272	1 819	
Прочий совокупный доход (аудит не проводился)	-	-	-	(4)	(16 511)	(16 515)	-	(16 515)	
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(4)	(14 964)	(14 968)	272	(14 696)	
Операции с акционерами									
Реклассификация неконтролирующих долей, представленных в составе обязательств (аудит не проводился)	-	-	-	-	-	-	(219)	(219)	
Выбытие дочерних предприятий (аудит не проводился)	-	-	-	-	(60)	(60)	-	(60)	
Прочие операции с акционерами (аудит не проводился)	-	-	-	-	-	-	6	6	
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	(60)	(60)	(213)	(273)	
На 30 июня 2020 года (аудит не проводился)	4 767	(79)	3 174	63	62 049	69 974	(236)	69 738	

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-20, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

1. Общие положения

а) Информация о Группе и ее основной деятельности

Иркутское публичное акционерное общество энергетики и электрификации (далее по тексту ПАО «Иркутскэнерго», «Компания») и его дочерние предприятия (далее – «Группа») является вертикально интегрированной компанией энергетической отрасли. Основными видами деятельности Группы являются производство и продажа электрической энергии и мощности на оптовом и розничном рынке России, производство, распределение и продажа тепловой энергии в г. Иркутске и Иркутской области, добыча угля в основном для собственного потребления. Компания образована в соответствии с российским законодательством. Головной офис Компании расположен по адресу: 664011, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, 3.

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация ПАО «Иркутскэнерго» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, одобрена решением Правления Компании от 27 августа 2020 года.

Компания образована 19 ноября 1992 года в результате приватизации Иркутского производственного объединения энергетики и электрификации (ПОЭиЭ «Иркутскэнерго»). В состав Компании входят четыре гидроэлектростанции (ГЭС) и десять теплоэлектроцентралей (ТЭЦ), вырабатывающих электрическую и тепловую энергию. Компания обслуживает тепловые сети. Проектным видом топлива для теплоэлектростанций Компании служит уголь, добываемый на Азейском, Мугунском, Бородинском, Черемховском и других угольных разрезах, а также природный газ. Группа зависит от государственной политики по частичному регулированию тарифов на электрическую и тепловую энергию

Материнской компанией Группы является АО «ЕвроСиБЭнерго» (далее – «Материнская компания»). Конечной материнской компанией является МКПАО «ЭН+ ГРУП» (далее – ЭН+ ГРУП), которое составляет свою консолидированную финансовую отчетность. На основании информации, имеющейся у Группы, на отчетную дату не существует физического лица, которое обладало бы косвенным преобладающим правом собственности в ЭН+ ГРУП свыше 50% и могло бы осуществлять права голоса в отношении более чем 35% выпущенного акционерного капитала ЭН+ ГРУП или имело бы возможность осуществлять над ней контроль.

б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

в) Пандемия коронавирусной инфекции

В первые месяцы 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой COVID-19. Наряду с другими факторами, включая резкое снижение цен на нефть, это привело к высокой волатильности на фондовом рынке со значительным падением индексов, а также к обесцениванию российского рубля. При этом потребление электроэнергии в Сибирском регионе осталось в среднем на том же уровне, что и в течение первого полугодия 2019 года.

В то же время сохраняется неопределенность, связанная с пандемией. В связи с этим руководство Группы реализует меры по обеспечению ее деятельности, предусматривающие, наряду с комплексом противоэпидемических мер, оптимизацию оборотного капитала и затрат. Основные производственные и генерирующие компании Группы были включены в перечень системообразующих предприятий российской экономики, что позволяет рассчитывать на получение поддержки от государства при необходимости.

На дату выпуска данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации Группа продолжает оценивать влияние пандемии и связанного с ней изменения макроэкономических показателей на ее финансовое положение и будущие денежные потоки и тщательно отслеживает все изменения. С учетом текущего прогноза движения денежных средств Группы, руководство пришло к выводу, что Группа продолжит свою работу и будет выполнять свои обязательства в срок.

г) Санкции OFAC

6 апреля 2018 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов Соединенных Штатов Америки («OFAC») включило, помимо прочих, ЭН+ ГРУП и Материнскую компанию в Список лиц особых категорий и запрещенных лиц («Список SDN») («Санкции OFAC»).

В результате все имущество или доли в собственности ЭН+ ГРУП и ее дочерних предприятий, находящиеся в Соединенных Штатах Америки или во владении лиц-резидентов США, были заблокированы, заморожены и не могли быть переданы, оплачены, экспортированы, использованы или с ними не могли производиться иные операции. С даты внесения в Список SDN было выдано несколько генеральных лицензий, в рамках которых были разрешены некоторые сделки с ЭН+ ГРУП, Материнской компанией, а также их соответствующими долговыми финансовыми инструментами и долями.

27 января 2019 года OFAC объявило об исключении ЭН+ ГРУП и ее дочерних предприятий, включая Материнскую компанию, из Списка SDN, с незамедлительным вступлением этого решения в силу. Исключение из Списка SDN было обусловлено удовлетворением ряда условий, включая, среди прочего:

- прекращение контроля г-на Олега Дерипаски над ЭН+ ГРУП посредством снижения его прямой и косвенной доли владения в ЭН+ ГРУП ниже 50%;
- создание независимых механизмов голосования по акциям ЭН+ ГРУП, принадлежащим определенным акционерам;
- внесение изменений в систему корпоративного управления, включая, в частности, пересмотр состава Совета директоров так, чтобы независимые директора составляли большинство членов Совета директоров, и
- установление непрерывного режима прозрачности деятельности ЭН+ ГРУП с использованием аудита, отчетности и сертификации ЭН+ ГРУП перед OFAC в отношении соблюдения условий снятия санкций.

д) Сезонность

Спрос на теплоэнергию и электроэнергию подлежит сезонным колебаниям и зависит от погодных условий. Самые высокие доходы от продажи теплоэнергии генерируются в период с октября по март. Продажа электроэнергии также подвержена сезонности, хотя и в меньшей степени, и период самого высокого дохода также приходится на октябрь-март. Фактор сезонности влияет на потребление топлива и покупку энергии.

Кроме того, расходы на ремонт и обслуживание оборудования также имеют тенденцию возрастать в период с апреля по сентябрь. Сезонность данных операций не оказывает влияние на порядок учета операционных доходов и расходов в соответствии с учетной политикой Группы.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**а) Заявление о соответствии**

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не включает всю информацию, необходимую для полной ежегодной финансовой отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и, таким образом, должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

3. Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики и профессиональные суждения, применявшиеся Группой при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, идентичны применявшимся Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. С 1 января 2020 года вступил в силу ряд других новых стандартов или поправок к существующим стандартам, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию Группы.

4. Выручка

млн руб.

Электроэнергия
Теплоэнергия
Металлургическая продукция
Прочая
Выручка по договорам с покупателями
Аренда
Итого выручка

Шесть месяцев, закончившихся	
30 июня 2020	30 июня 2019
22 711	25 157
15 240	15 276
5 264	5 409
7 606	9 181
50 821	55 023
7 765	7 743
58 586	62 766

5. Себестоимость реализации

млн руб.

Заработная плата и социальные отчисления
Материалы
Покупная энергия
Топливо, используемое в производстве
Покупная мощность
Амортизация
Транспортировка электроэнергии
Ремонт и обслуживание
Услуги Единой Национальной Электрической сети
Расходы по аренде
Прочие расходы
Итого себестоимость реализации

Шесть месяцев, закончившихся	
30 июня 2020	30 июня 2019
8 548	8 199
7 562	8 007
7 353	8 817
6 148	6 545
3 314	3 076
3 068	3 165
2 995	3 158
1 339	1 548
298	290
261	316
2 751	2 628
43 637	45 749

6. Коммерческие расходы

млн руб.

Заработная плата и социальные отчисления
Услуги по транспортировке угля
Амортизация
Прочие расходы
Итого коммерческие расходы

Шесть месяцев, закончившихся	
30 июня 2020	30 июня 2019
1 128	1 050
222	517
32	29
644	664
2 026	2 260

7. Общие и административные расходы

млн руб.

Заработная плата и социальные отчисления
Информационно-консультационные услуги
Амортизация
Прочие расходы
Итого общие и административные расходы

Шесть месяцев, закончившихся	
30 июня 2020	30 июня 2019
1 616	1 389
240	243
49	59
318	244
2 223	1 935

8. Обесценение внеоборотных активов

По состоянию на 30 июня 2020 года руководство Группы провело анализ наличия индикаторов обесценения или восстановления обесценения. По металлургическому сегменту возможным индикатором обесценения стало существенное колебание цен на алюминий на Лондонской бирже металлов. По угольному сегменту возможным индикатором стало ограничение рынков сбыта в результате пандемии COVID-19.

На основе проведенного анализа руководство пришло к выводу о том, что убыток от обесценения или восстановления ранее признанного убытка от обесценения на 30 июня 2020 года не должны признаваться. По данным сегментам балансовая стоимость нефинансовых активов на 30 июня 2020 года приблизительно равна их возмещаемой стоимости.

Для целей тестирования балансовой стоимости нефинансовых активов на обесценение на 30 июня 2020 года возмещаемая стоимость соответствующей ЕГДП определялась путем дисконтирования ожидаемых в будущем чистых денежных потоков ЕГДП (ценность использования). Прогнозы чистых денежных потоков были определены на основании фактических результатов за прошлые годы, утвержденного бюджета на второе полугодие 2020 года, а также основных допущений, используемых для каждой ЕГДП.

Для целей тестирования ЕГДП «металлургический сегмент» на 30 июня 2020 года были использованы следующие основные допущения:

- ожидаемые объемы реализации в 2020 году составляют 59,2 тыс. тонн. металлопродукции. Ожидаемый к 2029 году рост объемов продаж оценивается на уровне 2020 года;
- среднегодовой темп роста цен на металлопродукцию зависит от цены алюминия на Лондонской бирже металлов и премии к цене. Среднегодовой темп роста цен на алюминий и премии составляет 3,3% в течение 2020-2029 гг.;
- посленалоговая номинальная ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала и составила 15%;
- по окончании прогнозного периода рассчитывалась терминальная стоимость с учетом ежегодного темпа роста на уровне 2%.

Возмещаемая стоимость ЕГДП «металлургический сегмент» особенно чувствительна к изменениям прогнозных значений объемов продаж металлопродукции, планируемой цены и премии к цене за алюминий и применяемой ставки дисконтирования.

Для целей тестирования ЕГДП «угольный сегмент» на 30 июня 2020 года были использованы следующие основные допущения:

- ожидаемые объемы продаж угля в 2020 году составляют 13 470 тыс. тонн. Ожидаемый к 2029 году рост объемов продаж оценивается на уровне 12% по сравнению с 2020 годом;
- средняя цена угля в 2020 году ожидается на уровне 864 руб. за тонну и увеличивается ежегодно на 4% до 2029 года в соответствии с прогнозом Министерства экономического развития РФ для внутреннего рынка и консенсус-прогнозом Bloomberg для внешнего рынка;
- посленалоговая номинальная ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала и составила 13%;
- по окончании прогнозного периода рассчитывалась терминальная стоимость с учетом ежегодного темпа роста на уровне 4%.

Возмещаемая стоимость ЕГДП «угольный сегмент» особенно чувствительна к изменениям прогнозных значений объемов продаж, цен на уголь и применяемой ставки дисконтирования. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к уменьшению возмещаемой стоимости, но при этом не ведет к обесценению.

Помимо этого, на 30 июня 2020 года руководство Группы признало обесценение отдельных объектов основных средств и незавершенного строительства, а также прочих активов на сумму 2 368 млн руб.

9. Прочие операционные расходы, нетто

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	30 июня 2019
Прочие операционные доходы:		
Доходы по штрафам и пеням, нетто	140	180
Оприходование материально-производственных запасов	82	142
Восстановление резерва по судебным обязательствам	20	-
Прибыль от реализации, ликвидации основных средств и прочих активов	-	31
Прочие операционные доходы	257	70
Итого прочие операционные доходы	499	423
Прочие операционные расходы:		
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	868	2 540
Социальные расходы	76	73
Начисление резерва по судебным обязательствам	-	83
Прочие операционные расходы	248	7
Итого прочие операционные расходы	1 192	2 703
Прочие операционные расходы, нетто	(693)	(2 280)

10. Финансовые доходы и расходы

млн руб.

Финансовые доходы:

Проценты по договорам займов

Проценты на остатки на денежных счетах в банках

Доход по курсовым разницам, нетто

Проценты по векселям полученным

Итого финансовые доходы

Шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2020

30 июня 2019

2 577

214

-

-

2 791

3 617

158

306

25

4 106**Финансовые расходы:**

Проценты по договорам кредитов и займов

Расход по курсовым разницам, нетто

Обесценения займов, выданных связанным сторонам

Проценты на остатки на денежных счетах в банках

Нетто-эффект от дисконтирования

Расходы по процентам по аренде

Услуги банка

Расходы по процентам по концессионным обязательствам

Итого финансовые расходы**Итого финансовые расходы, нетто**

5 276

369

245

90

76

66

63

18

6 203**(3 412)**

3 932

-

324

89

94

98

61

22

4 620**(514)****11. Налог на прибыль**

млн руб.

Расход по текущему налогу на прибыль за отчетный период

Корректировки в отношении предшествующих лет

Расходы по текущему налогу на прибыль

Доход по отложенному налогу на прибыль

Итого расход по налогу на прибыль

Шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2020

30 июня 2019

(2 571)

(89)

(2 660)

1 100

(1 560)

(2 754)

(84)

(2 838)

472

(2 366)**12. Информация по сегментам**

Группа выделяет следующие стратегические бизнес-сегменты, управление которыми осуществляется отдельно: энергетический, угольный, прочая генерация, металлургический, прочие компании.

Результаты деятельности каждого сегмента анализируются руководством регулярно на основании финансовой информации. Лицом, принимающим решения, является генеральный директор Компании.

«Энергетический сегмент» включает предприятия, осуществляющие производство и реализацию электроэнергии и теплоэнергии ГЭС и ТЭЦ, находящихся на территории Иркутской области, а также их обслуживание и ремонт.

«Угольный сегмент» включает добычу и реализацию угля в основном «энергетическому сегменту» и в меньшей степени компаниям, не входящим в Группу. Предприятия «угольного сегмента», в основном, находятся на территории Иркутской области и Республики Тыва.

«Прочая генерация» представляет собой предприятия генерирующие тепло- и электроэнергию, находящиеся за пределами Иркутской области: в Нижегородской, Челябинской, а также в Республике Армения.

«Металлургический сегмент» включает в себя компании, занимающиеся производством металлургической продукции, находящиеся в Красноярском Крае.

Сегмент «Прочие компании» включает прочие направления деятельности Группы.

Стоимость товаров/услуг по коммерческим операциям между сегментами устанавливается на основе рыночных цен, применяемых для операций между независимыми участниками.

Руководство Группы решило провести анализ возможных вариантов стратегии в отношении угольных и энергетических активов в Иркутской области в рамках обязательства Группы по минимизации выбросов углекислого газа. В качестве первого шага Группа начала выделение энергетических активов, расположенных в Иркутской области. На дату выпуска данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации первый шаг еще не завершен.

млн руб.	Энергетический		Прочая генерация		Угольный	Металлургический		Прочие компании		Элиминация		Всего		
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня													
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Выручка от продаж внешним покупателям	41 031	43 375	6 956	7 374	1 580	2 856	5 338	5 458	3 681	3 703	-	-	58 586	62 766
Выручка от продаж между сегментами	332	343	3	2	7 315	6 864	-	-	2 648	2 580	(10 298)	(9 789)	-	-
Выручка всего	41 363	43 718	6 959	7 376	8 895	9 720	5 338	5 458	6 329	6 283	(10 298)	(9 789)	58 586	62 766
Финансовые доходы	3 034	3 619	415	750	328	354	20	302	410	537	(1 416)	(1 456)	2 791	4 106
Финансовые расходы	(2 490)	(3 843)	(410)	(641)	(491)	(621)	(507)	(361)	(3 688)	(641)	1 383	1 487	(6 203)	(4 620)
Амортизация	(1 935)	(1 980)	(300)	(129)	(594)	(558)	(160)	(147)	(151)	(125)	(9)	(314)	(3 149)	(3 253)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	9 138	8 915	558	587	181	680	(834)	(102)	(5 050)	689	(614)	(1 932)	3 379	8 837
(Расход) /доход по налогу на прибыль	(2 020)	(2 212)	(126)	(143)	(194)	(80)	94	(24)	536	(224)	150	317	(1 560)	(2 366)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за отчетный период	7 118	6 703	432	444	(13)	600	(740)	(126)	(4 514)	465	(464)	(1 615)	1 819	6 471
Прибыль/(убыток) держателей неконтролирующих долей участия	-	-	154	140	5	6	(89)	(15)	202	228	-	-	272	359
Восстановление обесценения/ (обесценение) внеоборотных активов	1	(27)	3	(304)	10	(18)	-	(1)	(2 382)	6	-	-	(2 368)	(344)
Доля в (убытке)/прибыли и обесценении инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(100)	-	-	-	-	(18)	-	-	9	-	-	-	(91)	(18)
Прочие существенные неденежные статьи:														
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(492)	(2 379)	(116)	(59)	(148)	(40)	(42)	(44)	(70)	(18)	-	-	(868)	(2 540)
Капитальные затраты	1 494	1 255	45	125	251	535	44	33	2 838	3 580	(100)	(196)	4 572	5 332
	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019	На 30 июня 2020	На 31 декабря 2019
Активы отчетного сегмента	206 905	204 823	19 067	19 715	29 537	29 695	5 916	5 390	119 930	37 431	(94 880)	(98 272)	286 475	198 782
Обязательства отчетного сегмента	84 623	86 897	12 509	12 619	23 043	22 180	12 820	11 090	137 816	33 432	(54 074)	(52 143)	216 737	114 075

13. Долгосрочные инвестиции

Инвестиции по состоянию на:

млн руб.	30 июня 2020	31 декабря 2019
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	86 295	6 174
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	456	447
Прочие инвестиции	40	39
Итого инвестиции	86 791	6 660

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 30 июня 2020 года представляют собой:

- 21,37% котируемых акций ЭН+ГРУП, приобретенные Группой в феврале 2020 года, которые относятся к 1-му уровню иерархии определения справедливой стоимости;
- 19,9% некотируемых акций связанной стороны, которые относятся к финансовым инструментам 3-го уровня иерархии определения справедливой стоимости.

Справедливая стоимость котируемых акций ЭН+ ГРУП на 30 июня 2020 года определялась путем умножения стоимости акции на Московской бирже в размере 585,50 руб. на количество акций, находящихся во владении Группы. На дату утверждения настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации стоимость 1 акции ЭН+ГРУП на Московской бирже составила 684,50 руб. Несмотря на долю владения более 20%, Группа не оказывает значительного влияния на ЭН+ ГРУП, конечную материнскую компанию, так как право голоса в отношении приобретенных акций ограничено, что раскрыто в том числе в публичной консолидированной отчетности ЭН+ ГРУП.

Для целей определения справедливой стоимости некотируемых акций связанной стороны руководство Группы использовало метод дисконтирования ожидаемых в будущем чистых денежных потоков. Прогнозы чистых денежных потоков были определены на основании фактических результатов за первое полугодие 2020 года и прогноза до конца 2020 года, а также основных допущений, используемых для данной инвестиции.

Для целей определения справедливой стоимости инвестиции на 30 июня 2020 года были использованы следующие основные допущения:

- объемы транспортировки электроэнергии в 2020 году прогнозировались на основании факта первое полугодие 2020 года и утвержденного бюджета на второе полугодие 2020 года. Ожидаемые объемы транспортировки в 2020 году составляют 46 млн МВт/ч. Ожидаемый к 2029 году рост объемов транспортировки оценивается на уровне 16% по сравнению с 2020 годом;
- средний тариф по транспортировке электроэнергии зависит от группы покупателей и оценивается на уровне 464 руб. за МВт/ч и увеличивается после 2020 года на 35% до 2029 года в соответствии с прогнозом Министерства экономического развития РФ;
- посленалоговая номинальная ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала и составила 12%;
- по окончании прогнозного периода рассчитывалась терминальная стоимость с учетом ежегодного темпа роста на уровне 4%.

Расчет справедливой стоимости на 30 июня 2020 года включает объемы транспортировки электроэнергии потребителю «Тайшетский алюминиевый завод», начиная с 2021 года. В случае отсутствия реализации данных объемов, справедливая стоимость инвестиции, вероятно, будет существенно ниже.

Стоимость инвестиции, оцениваемой по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, особенно чувствительна к изменениям прогнозных значений объемов и цен на передачу электроэнергии, а также применяемой ставки дисконтирования.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, представляют собой инвестиции в несколько предприятий, доля Группы в которых составляет 50%. На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года стоимость 50% доли Группы в данных предприятиях составила 456 млн руб. и 447 млн руб., соответственно.

14. Капитал

а) Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2020 года уставный капитал Компании составлял 4 767 млн руб., состоящий из 4 766 807 700 объявленных и размещенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Совет директоров Компании представляет рекомендации в отношении размера дивидендов. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимает общее собрание акционеров Компании.

В соответствии с решениями годового общего собрания акционеров Компании дивиденды по результатам 2019 года не выплачивались.

15. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой и отраженных как собственные акции, выкупленные у акционеров.

У Группы нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	30 июня 2019
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, млн шт.	4 761	4 761
Прибыль за период, млн руб.	1 547	6 112
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	0,32	1,28

16. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы, полученные по состоянию на:

млн руб.	30 июня 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы полученные		
Займы, полученные от связанных сторон	107 224	5 454
Необеспеченные долгосрочные банковские кредиты	8 073	54 759
Обеспеченные долгосрочные банковские кредиты	123	180
Итого долгосрочные кредиты и займы полученные	115 420	60 393
Краткосрочные кредиты и займы полученные		
Необеспеченные краткосрочные банковские кредиты	62 530	17 652
Проценты к уплате	2 898	188
Займы, полученные от связанных сторон	49	91
Обеспеченные краткосрочные банковские кредиты	46	283
Итого краткосрочные кредиты и займы	65 523	18 214
Итого кредиты и займы полученные	180 943	78 607

В первом полугодии Группа получила рублевый заем от связанной стороны в сумме 100 760 млн руб. сроком до 2026 года для приобретения 21,37% котируемых акций ЭН+ГРУП (пояснение 13).

17. Договорные и условные обязательства, операционные риски

а) Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года обязательства Группы по капитальному строительству составили 12 386 млн руб. и 12 271 млн руб. соответственно.

б) Финансовые гарантии и прочие залоги

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа выступает гарантом по кредитным обязательствам компаний, находящихся под общим контролем. По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа выступает гарантом перед кредитными организациями по обязательствам связанных сторон, задолженность которых на отчетную дату перед банками составила 189 007 млн руб. и 98 287 млн руб., соответственно. Обязательство в отношении указанных гарантий не признавалось, так как отток денежных средств при неисполнении основными заемщиками своих обязательств не является вероятным.

В первом полугодии Группа заложила 100% доли своего дочернего предприятия по обязательствам связанной стороны.

в) Риск ликвидности

По состоянию на 30 июня 2020 года текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 44 550 млн руб. (31 декабря 2019 года: 2 345 млн руб.).

На 30 июня 2020 года в распоряжении Группы имеются следующие источники финансирования для исполнения текущих обязательств:

- неиспользованная часть доступного Группе финансирования составляет 62 877 млн руб.;
- ожидаемые положительные денежные потоки от операционной деятельности во второй половине 2020 года и первой половине 2021 года;
- руководство Группы считает, что в случае возникновения потребности в дополнительном финансировании оно может быть привлечено из внешних источников или от связанных сторон.

г) Налоговые риски

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 Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные подразделения, имеющие право начислять штрафы и 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.

С 1 января 2019 года в Налоговый Кодекс РФ были внесены изменения, согласно которым по значительной части внутрироссийских сделок отменяется контроль за трансфертным ценообразованием. Сделки между российскими компаниями будут подлежать контролю только в исключительных случаях, например, если компании применяют разные налоговые ставки, специальные налоговые и т.п., и при условии, что сумма доходов по таким сделкам превышает 1 млрд руб. в год. Таким образом, основная часть сделок между российскими компаниями не будет подлежать контролю с точки зрения трансфертного ценообразования. Что касается внешнеторговых сделок, то вводится единый порог по сумме дохода в 60 млн рублей в год для признания таких сделок контролируемыми.

Несмотря на существенную корректировку правил трансфертного ценообразования, соответствие цен рыночному уровню может быть также предметом исследования в рамках обычной выездной проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др.

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 соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию.

18. Расчеты и операции со связанными сторонами

а) Вознаграждение высшего руководства

Вознаграждения, уплаченные высшему руководству за отчетный период:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	30 июня 2019
млн руб.		
Заработная плата и премии	35	89
Страховые взносы	7	15
Итого расходы на вознаграждения	42	104

б) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня:

	Реализация связанным сторонам	
	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	30 июня 2019
млн руб.		
Материнская компания	12	12
Прочие связанные стороны	12 673	14 006
Итого	12 685	14 018

	Объемы закупок у связанных сторон	
	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	30 июня 2019
млн руб.		
Материнская компания	24	11
Прочие связанные стороны	9 467	9 949
Итого	9 491	9 960

	Доходы по процентам по займам выданным	
	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	30 июня 2019
млн руб.		
Материнская компания	427	584
Прочие связанные стороны	2 149	3 033
Итого	2 576	3 617

	Расходы по процентам по займам полученным	
	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	30 июня 2019
млн руб.		
Прочие связанные стороны	2 950	570
Итого	2 950	570

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	
	30 июня 2020	31 декабря 2019
млн руб.		
Материнская компания	2	2
Прочие связанные стороны	20 084	15 991
Итого	20 086	15 993

		Торговая и прочая кредиторская задолженность	
		30 июня 2020	31 декабря 2019
млн руб.			
Материнская компания		5	5
Прочие связанные стороны		4 536	2 143
Итого		4 541	2 148
		Займы выданные	
		30 июня 2020	31 декабря 2019
млн руб.			
Материнская компания		16 289	15 974
Прочие связанные стороны		70 221	68 653
Итого		86 510	84 627
		Займы полученные	
		30 июня 2020	31 декабря 2019
млн руб.			
Прочие связанные стороны		110 100	5 635
Итого		110 100	5 635
		Краткосрочные векселя выданные	
		30 июня 2020	31 декабря 2019
млн руб.			
Прочие связанные стороны		3 483	3 069
Итого		3 483	3 069

В сентябре 2017 года Группа заключила договор аренды на передачу движимого и недвижимого имущества, используемого в качестве гидроэлектростанций для производства электрической энергии (мощности), во временное пользование и возмездное владение связанной стороне, а также договоры эксплуатационного обслуживания переданного в аренду имущества сроком на 10 лет. Размер арендной платы по договору на передачу имущества и стоимость услуг по эксплуатационному обслуживанию составляет 17 910 млн руб. в год с учетом НДС. Стоимость услуг по передаче указанного выше имущества в аренду за шесть месяцев 2020 года и шесть месяцев 2019 года с учетом НДС составила 8 955 млн руб. и 9 040 млн руб. соответственно.

На 30 июня 2020 года займы, выданные связанным сторонам, представляют собой необеспеченные займы, процентные ставки по которым составили 3,38%-11% в год (31 декабря 2019 года: 4,69% - 11,0%). Руководство Группы ожидает возврат займов в период 2021-2024 гг.

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа передала в залог имущественные права в отношении займов выданных в счет обеспечения обязательств по кредитным договорам связанной стороны. На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года обязательства оцениваются в размере 15 662 млн руб. и 15 542 млн руб., соответственно.

На 30 июня 2020 года краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам, и 31 декабря 2019 года долгосрочные векселя, выданные связанным сторонам, представляют собой необеспеченные валютные векселя, номинированные в долларах США.

В рамках применения МСФО (IFRS) 9 в течение шести месяцев 2020 года и шести месяцев 2019 года Группа признала:

- в отношении займов, выданных связанным сторонам, - обесценение в размере 245 млн руб. и 324 млн руб., соответственно,
- в отношении дебиторской задолженности связанных сторон - обесценение в размере 363 млн руб. и 2 191 млн руб., соответственно.

Авансы, выданные под приобретение оборудования и капитальное строительство связанным сторонам, составили на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года 439 млн руб. и 3 млн руб., соответственно.

19. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.