



ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение
независимых аудиторов

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	14



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам ПАО «Иркутскэнерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Иркутскэнерго» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Аудируемое лицо: ПАО «Иркутскэнерго»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 102380100331312.
Иркутск, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

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.

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.

Основные средства

См. пояснение 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Руководство Группы выявило факторы, которые могли привести к восстановлению ранее признанного обесценения (по ЕГДП «угольный сегмент») или обесценению (по ЕГДП «металлургический сегмент»).</p> <p>Для целей тестирования основных средств на предмет восстановления обесценения или обесценения, возмещаемая стоимость соответствующей ЕГДП определялась путем дисконтирования ожидаемых в будущем чистых денежных потоков ЕГДП (ценность использования).</p> <p>По нашему мнению, определение возмещаемой стоимости основных средств являлось ключевым вопросом для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.</p>	<p>Мы привлекли специалистов КПМГ в области оценки для оказания нам содействия при тестировании методологии Группы и ключевых допущений, применяемых для определения возмещаемой стоимости основных средств.</p> <p>Мы протестировали ключевые допущения, использованные Группой в модели дисконтированных денежных потоков, следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мы сравнили прогнозные данные темпов роста цен на уголь с прогнозом Министерства экономического развития РФ для внутреннего рынка и консенсус-прогнозом Bloomberg для внешнего рынка, на металлургическую продукцию с консенсус-прогнозом аналитиков по данным Consensus Economics; - мы сопоставили прогнозные данные объемов продаж с историческими данными, а также объемом продаж утвержденных бюджетов и максимальной производственной мощностью; - мы оценили обоснованность уровня ставки дисконтирования на основе пересчета средневзвешенной стоимости капитала. <p>Мы провели анализ чувствительности и оценили влияние изменений ключевых допущений, которые, основываясь на нашем понимании отрасли, мы считаем обоснованно возможными.</p> <p>Мы оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности надлежащим.</p>

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

См. пояснение 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>На 31 декабря 2020 года стоимость инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляет собой существенную сумму.</p> <p>Для целей определения справедливой стоимости инвестиции, представленной некотируемыми акциями связанной стороны, руководство Группы использовало метод дисконтирования ожидаемых в будущем чистых денежных потоков.</p> <p>Определение справедливой стоимости основано на субъективных допущениях руководства, поэтому является ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Мы привлекли специалистов КПМГ в области оценки для оказания нам содействия при тестировании методологии Группы и ключевых допущений, применяемых для определения справедливой стоимости инвестиции.</p> <p>Мы протестировали ключевые допущения, использованные Группой в модели дисконтированных денежных потоков следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мы сравнили прогнозные данные темпов роста тарифов на транспортировку электроэнергии с историческим уровнем и темпами роста, полученным из внешних источников; - мы сопоставили прогнозные данные объемов транспортировки электроэнергии с историческими данными, а также потенциальным спросом дополнительных объемов в отношении «Тайшетского алюминиевого завода»; - мы оценили обоснованность уровня ставки дисконтирования на основе пересчета средневзвешенной стоимости капитала. <p>Мы провели анализ чувствительности и оценили влияние изменений ключевых допущений, которые, основываясь на нашем понимании отрасли, мы считаем обоснованно возможными.</p> <p>Мы оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности надлежащим.</p>

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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



ПАО «Иркутскэнерго»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Андрей Рязанцев

АО «КПМГ»

Москва, Россия

27 апреля 2021 года

ПАО «Иркутскэнерго»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2020 года

млн руб.	Пояснение	2020	2019
Выручка	4	115 076	117 253
Себестоимость	5	(87 468)	(88 043)
Валовая прибыль		27 608	29 210
Коммерческие расходы	6	(4 133)	(4 629)
Общие и административные расходы	7	(4 435)	(3 984)
Налоги, кроме налога на прибыль	8	(1 553)	(1 596)
Обесценение внеоборотных активов		(4 028)	(1 752)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	9	(663)	229
Операционная прибыль		12 796	17 478
Финансовые доходы	10	4 935	7 464
Финансовые расходы	10	(11 781)	(8 276)
Убыток и обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	16	(354)	(7)
Прибыль до налогообложения		5 596	16 659
Расход по налогу на прибыль	11	(3 642)	(4 575)
Прибыль за отчетный год		1 954	12 084
Прочий совокупный доход			
<i>Компоненты прочего совокупного дохода, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Нетто-величина изменений стоимости инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	16	3 986	228
Соответствующий налог на прибыль	11	(797)	(46)
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	25	(7)	(443)
		3 182	(261)
<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 предприятий из других валют		(12)	(6)
		(12)	(6)
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный год		3 170	(267)
Общий совокупный доход за отчетный год		5 124	11 817
Прибыль, причитающаяся:			
акционерам материнской компании		1 324	11 373
держателям неконтролирующих долей участия		630	711
		1 954	12 084
Общий совокупный доход, причитающийся:			
акционерам материнской компании		4 492	11 116
держателям неконтролирующих долей участия		632	701
		5 124	11 817
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	23	0,28	2,39

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

Председатель Правления



О.Н. Причко

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 14-54, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

млн руб.	Пояснение	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		561	561
Основные средства	13	52 481	48 935
Инвестиционная собственность	14	10 009	10 907
Нематериальные активы	15	1 021	862
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	30(б)	87 332	84 627
Долгосрочные инвестиции	16	111 697	6 660
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	111	61
Отложенные налоговые активы	11	2 161	1 906
Итого внеоборотные активы		265 373	154 519
Оборотные активы			
Запасы	19	6 921	6 569
Краткосрочная дебиторская задолженность	17	29 825	27 947
Налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению	21	2 275	1 857
Налог на прибыль к возмещению		110	172
Краткосрочные инвестиции	18	2 228	2 957
Денежные средства и их эквиваленты	20	6 884	4 761
Итого оборотные активы		48 243	44 263
Итого активы		313 616	198 782
Обязательства и капитал			
Капитал			
Уставный капитал	22	4 767	4 767
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(79)	(79)
Добавочный капитал		3 180	3 174
Резерв по изменению курсов валют		55	67
Нераспределенная прибыль		82 579	77 073
Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании		90 502	85 002
Неконтролирующая доля участия		(91)	(295)
Итого капитал		90 411	84 707
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы полученные	24	107 723	60 393
Долгосрочные обязательства по будущей рекультивации	26	4 986	4 969
Долгосрочные обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	25	2 702	2 617
Отложенные налоговые обязательства	11	2 631	2 519
Долгосрочные векселя выданные		17	18
Прочие долгосрочные обязательства		1 869	1 641
Итого долгосрочные обязательства		119 928	72 157
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы полученные	24	79 185	18 214
Краткосрочные обязательства по будущей рекультивации	26	166	180
Краткосрочные обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	25	176	179
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	12 131	11 720
Краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам	30(б)	3 679	3 069
Налоги, кроме налога на прибыль, к уплате	21	3 016	3 868
Налог на прибыль к уплате		486	669
Прочие краткосрочные обязательства		4 438	4 019
Итого краткосрочные обязательства		103 277	41 918
Итого обязательства		223 205	114 075
Итого капитал и обязательства		313 616	198 782

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 14-54, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Иркутскэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

млн руб.

Денежные потоки от операционной деятельности	Пояснение	2020	2019
Прибыль до налогообложения		5 596	16 659
Корректировки:			
Амортизация	5,6,7	6 305	6 275
Доход по процентам	10	(4 935)	(7 119)
Расход по процентам		10 762	7 461
Нетто-эффект от дисконтирования		140	487
Расход/(доход) по курсовым разницам, нетто	10	522	(345)
Прибыль от реализации инвестиций		-	(46)
Убыток и обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		354	7
Списание кредиторской задолженности		(17)	(103)
Начисление резерва под обесценение и списание дебиторской задолженности		1 175	377
Начисление резерва под обесценение запасов	9,19	3	22
Обесценение займов, выданных связанным сторонам	10	79	221
Начисление резерва по судебным и прочим обязательствам	9	134	58
Убыток от реализации, ликвидации основных средств и прочих активов	9	163	208
Обесценение внеоборотных активов		4 028	1 752
Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами	25	104	150
Увеличение дебиторской задолженности		(4 125)	(6 212)
Увеличение запасов		(444)	(515)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(946)	384
Взносы по пенсионному плану с установленными выплатами	25	(199)	(202)
Налог на прибыль уплаченный		(4 728)	(4 985)
Итого чистый денежный поток по операционной деятельности		13 971	14 534
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(11 130)	(8 683)
Поступления от реализации основных средств		62	658
Займы выданные		(13 337)	(4 355)
Займы погашенные		15 285	9 962
Проценты полученные		875	656
Реализация дочерних предприятий		12	946
Приобретение долгосрочных инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(100 760)	-
Приобретение дочерних предприятий		(1)	(10)
Вклад в ассоциированные компании и совместные предприятия		(647)	(225)
Поступления от погашения векселей банков		58	2 366
Приобретение векселей банков		-	(73)
Размещение краткосрочных банковских депозитов		(1 763)	(2 038)
Возврат депозитов		2 442	-
Итого чистый денежный отток по инвестиционной деятельности		(108 904)	(796)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные		171 323	172 991
Кредиты и займы погашенные		(69 316)	(178 988)
Проценты выплаченные		(4 482)	(7 203)
Расчеты с акционерами		307	1 938
Платежи по аренде	13	(774)	(814)
Погашение собственных векселей		(2)	-
Итого чистый денежный поток/(отток) по финансовой деятельности		97 056	(12 076)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 123	1 662
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	4 761	3 099
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	6 884	4 761

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 14-54, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Иркутскэнерго»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

млн руб.	Собственные акции,		Добавочный капитал	Резерв по изменению курсов валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам Неконтроли- рующая доля материнской компании участия		Итого
	Уставный капитал	выкупленные у акционеров						
На 1 января 2019 года	4 767	(79)	3 175	73	64 398	72 334	(862)	71 472
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	11 373	11 373	711	12 084
Прочий совокупный расход	-	-	-	(6)	(251)	(257)	(10)	(267)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	(6)	11 122	11 116	701	11 817
Операции с акционерами								
Реклассификация неконтролирующих долей, представленных в составе обязательств	-	-	-	-	-	-	(519)	(519)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	(1)	-	(256)	(257)	256	(1)
Прочие операции с акционерами (Пояснение 22)	-	-	-	-	1 809	1 809	129	1 938
Итого операции с акционерами	-	-	(1)	-	1 533	1 552	(134)	1 418
На 31 декабря 2019 года	4 767	(79)	3 174	67	77 073	85 002	(295)	84 707

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 14-54, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Иркутскэнерго»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

млн руб.	Собственные акции,		Добавочный капитал	Резерв по изменению курсов валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам Неконтроли- рующая доля материнской компании участия		Итого
	Уставный капитал	выкупленные у акционеров						
На 1 января 2020 года	4 767	(79)	3 174	67	77 073	85 002	(295)	84 707
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	1 324	1 324	630	1 954
Прочий совокупный доход	-	-	-	(12)	3 180	3 168	2	3 170
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	(12)	4 504	4 492	632	5 124
Операции с акционерами								
Реклассификация неконтролирующих долей, представленных в составе обязательств	-	-	-	-	-	-	(506)	(506)
Выбытие дочерних предприятий (Пояснение 22)	-	-	-	-	772	772	-	772
Прочие операции с акционерами (Пояснение 22)	-	-	6	-	230	236	78	314
Итого операции с акционерами	-	-	6	-	1 002	1 008	(428)	580
На 31 декабря 2020 года	4 767	(79)	3 180	55	82 579	90 502	(91)	90 411

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 14-54, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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 финансовая отчетность ПАО «Иркутскэнерго» за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2020 года, одобрена решением Правления Компании от 27 апреля 2021 года.

Компания образована 20 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» («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 состояние экономики и финансовые рынки Российской Федерации, которые имеют 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 совместно с другими юридическими и фискальными барьерами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная консолидированная финансовая отчетность 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 первом полугодии 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 2020 году финансовые результаты Группы сохранились на стабильном уровне, и ее деятельность не прерывалась. Руководство Группы реализует ряд мероприятий для минимизации влияния указанных выше факторов, в том числе оптимизацию расходов и оборотного капитала.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Группы, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Группы оценивает вероятность существенного ухудшения показателей ликвидности и кредитного риска как низкую.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа продолжает оценивать влияние вышеуказанных факторов на свое финансовое положение и будущие денежные потоки и тщательно отслеживает все изменения. Учитывая текущие прогнозы движения денежных средств Группы, руководство пришло к выводу, что Группа продолжит свою деятельность и сможет выполнять свои обязательства по мере наступления срока их погашения. Для снижения рисков возможного развития событий COVID-19 руководство Группы реализовало и продолжает осуществлять ряд мер, в том числе связанных с непрерывностью производственных и снабженческих процессов, безопасностью персонала, поддержкой местной медицинской инфраструктуры в районах деятельности Группы.

в) 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.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

а) Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27 июля 2010 года.

б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости за исключением инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

в) Функциональная валюта и валюта представления консолидированной отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.). Компания и ее дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет в российских рублях и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее российских дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей (млн руб.).

г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения учетной политики руководством Группы и оказавших наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 3ж - Обесценение финансовых активов;
- Пояснение 11 - Налог на прибыль (отложенные налоговые активы и обязательства);
- Пояснение 13 - Основные средства (возмещаемая стоимость) и активы в форме права пользования;
- Пояснение 14 - Инвестиционная собственность (возмещаемая стоимость);
- Пояснение 16 - Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

- Пояснение 17 - Дебиторская задолженность (резерв под обесценение);
- Пояснение 25 - Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам;
- Пояснение 26 - Обязательства по будущей рекультивации.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок и оценок обесценения активов, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснения 13, 14, 16, 25, 26 и 29 – оценка обесценения активов, признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы. С 1 января 2020 года вступил в силу ряд новых стандартов или поправок к существующим стандартам, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

а) Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Основные дочерние предприятия, включенные в состав консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлены ниже:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Эффективная доля владения компанией	
			2020	2019
АО «Байкалэнерго»	Производство, передача и распределение тепловой энергии	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Байкальская энергетическая компания»	Производство электрической и тепловой энергии	Россия	100,0%	100,0%
АО «Энсер»	Производство электрической и тепловой энергии	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Иркутская энергосбытовая компания»	Сбыт электроэнергии	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Компания Востсибуголь»	Добыча каменного угля открытым способом, оптовая торговля топливом	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Ирбейский разрез»	Добыча бурого угля открытым способом	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Разрез Черемховуголь»	Добыча бурого угля, торговля топливом	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Гранд Байкал»	Деятельность в сфере туристических услуг	Россия	100,0%	100,0%
АО «МГК «Золотой Рог»	Деятельность в сфере туристических услуг	Россия	100,0%	100,0%
АО «МФК «Бурный»	Деятельность в сфере услуг	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Красноярский металлургический завод»	Металлургия	Россия	87,9%	87,9%
ООО «Тувинская горнорудная компания»	Добыча каменного и бурого угля	Россия	74,8%	74,8%
ООО «ТД «Евросибэнерго»	Сбыт и поставка сырья, материалов, оборудования	Россия	65,1%	65,1%
АО «Отделение временной эксплуатации»	Деятельность промышленного железнодорожного транспорта	Россия	58,8%	60,4%
ООО «Автозаводская ТЭЦ»	Производство электрической и тепловой энергии	Россия	51,0%	51,0%
АО «Волгаэнергосбыт»	Сбыт электроэнергии	Россия	41,3%	41,3%

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидация дочерних предприятий начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. При необходимости в учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Эффективная доля в дочернем предприятии определяется с учетом только прямых долей Компании и долей, принадлежащих ей опосредованно через дочерние предприятия. Доли, принадлежащие Компании через объекты инвестиций, не являющиеся дочерними предприятиями, не включаются в пакет, принадлежащий Компании и при

расчете процентной доли, относимой к неконтролирующей доле участия, соответственно этот пакет определяется с учетом только прямых долей Компании и долей, принадлежащих ей опосредованно через дочерние предприятия.

Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Приобретение дочерних предприятий

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

В отношении сделок по приобретению компаний Группа рассчитывает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения; плюс
- справедливая стоимость уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия; плюс
- сумма, признанной неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии; минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость) признанных идентифицируемых активов и обязательств приобретенного предприятия.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная величина, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиций в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля и впоследствии учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей

Любая разница между возмещением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в составе капитала.

Любая разница между возмещением, полученным при продаже части доли Группы в дочернем предприятии, и балансовой стоимостью этой части, включая соответствующий гудвил, отражается в составе капитала.

Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем ЭН+ ГРУП

В случае перехода контроля к Группе над предприятием, приобретенным у компании, находящейся под общим контролем ЭН+ ГРУП, приобретенное предприятие учитывается, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в консолидированной отчетности сравнительных периодов или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. При этом активы и обязательства отражаются по балансовой стоимости, как они отражались в консолидированной финансовой отчетности у компании под общим контролем, уставный капитал отражается в добавочном капитале, прочие компоненты капитала отражаются на соответствующих строках капитала консолидирующей компании. Сумма, уплаченная за приобретение, отражается непосредственно в составе капитала.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что Группа имеет значительное влияние.

Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

б) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов по продаже. Группа создает резерв под ухудшение качества угля, исходя из его физической пригодности для использования.

в) Основные средства

Группа подготовила первую отчетность по МСФО на 31 декабря 2003 года. Большинство объектов основных средств Группы возникли задолго до этой даты и их оценка и учет происходили в советских и российских рублях без учета фактической инфляции за периоды, прошедшие с момента их приобретения. До 1992 года обменные курсы рубля устанавливались Правительством и не отражали рыночных изменений, кроме того, многие закупки производились с участием государства и по субсидированным ценам. В результате этого для большинства объектов основных средств Группы невозможно было установить фактическую историческую стоимость.

На момент подготовки первой отчетности по МСФО Группа провела оценку с целью определения условной исторической стоимости объектов основных средств. Все объекты основных средств, приобретенные после этой даты, отражаются по фактической исторической стоимости.

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», объекты основных средств, которые удовлетворяют критериям признания в качестве актива, оцениваются по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств включает:

- цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых и других скидок;
- все затраты, которые непосредственно связаны с доставкой актива в установленное место и приведением его в состояние, необходимое для его использования по назначению, определенному руководством предприятия;
- первоначальную оценку на демонтаж и ликвидацию объекта и восстановление территории, на которой он расположен, обязательство в отношении которых предприятие принимает в результате приобретения актива или как следствие использования актива в течение определенного периода времени в целях, отличных от производства запасов в течение этого периода.

Составляющими стоимости объектов основных средств являются, в том числе затраты по займам на приобретение и строительство квалифицируемых активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» квалифицируемым активом является актив, требующий существенный период времени для подготовки его к использованию по назначению или для продажи. Если длительное время для подготовки актива к использованию или продаже требуется лишь в силу неэффективности процесса его создания, то такой актив не является квалифицируемым.

Основные средства за исключением добывающих активов амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

Основные средства	Срок полезного использования, лет
Теплоэлектростанции:	
Здания и сооружения	10–70
Оборудование	20–80
Гидроэлектростанции:	
Здания и сооружения	30–100
Оборудование	20–80
Трансформаторные подстанции	15–60

Методика амортизации ежегодно пересматривается в целях обеспечения соответствия притоку ожидаемых экономических выгод от использования объектов основных средств.

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования 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 учетных оценках и ошибки».

Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, признанную в составе прибыли или убытка.

Значительные усовершенствования и модернизация, продлевающие срок полезной службы основных средств или значительно увеличивающие экономический эффект от их использования, капитализируются. Ремонт и обслуживание относятся на финансовые результаты по мере возникновения соответствующих расходов. Стоимость объектов социальной сферы списывается в момент их приобретения.

Стоимость объектов основных средств, подлежащих в той или иной форме выбытию, списывается с баланса вместе с накопленной амортизацией. Прибыль или убыток от выбытия основных средств учитываются при определении чистой прибыли.

Приобретения объектов незавершенного строительства учитываются по себестоимости, включающей затраты на строительство, приобретение и монтаж машин и оборудования, а также иные прямые затраты.

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» предусматривает необходимость оценки стоимости возмещения актива, включая основные средства, при наличии объективных фактов, свидетельствующих об их возможном обесценении.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 стоимость возмещения актива или единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП»), не должна превышать большее из значений справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности актива или ЕГДП от его дальнейшего использования. Чистая стоимость реализации представляет собой сумму, вырученную в результате продажи актива или ЕГДП в процессе сделки на рыночных условиях, заключаемой между сторонами, готовыми к заключению такой сделки и располагающими необходимой информацией, за вычетом прямых затрат, связанных с продажей. Ценность актива или ЕГДП от его дальнейшего использования представляет собой дисконтированную стоимость денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива или ЕГДП и его выбытия по окончании полезного срока службы. При определении ценности актива от его дальнейшего использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются с применением процентной ставки, отражающей текущую рыночную оценку стоимости финансирования и рисков, связанных с данным активом.

ЕГДП представляет собой наименьшую группу активов, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате использования соответствующих активов. Этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

Когда недвижимость, занимаемая самим владельцем, становится инвестиционной недвижимостью вследствие фактического изменения характера ее использования, производится ее реклассификация в инвестиционную собственность.

г) Аренда

МСФО (IFRS) 16 ввел для арендаторов единую модель учета договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. В результате, Группа, как арендатор, признает активы в форме права пользования, представляющие собой право использовать базовый актив, и обязательства по аренде, представляющие собой обязанность осуществлять арендные платежи.

Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит ее компонент, исходя из того, предоставляет ли он право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. При первоначальном признании или при переоценке договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет вознаграждение в договоре по каждому компоненту аренды и не аренды на основе их относительных автономных цен. Однако в отношении аренды объектов недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, Группа приняла решение не разделять компоненты, являющиеся и не являющиеся арендой, и вместо этого будет учитывать компоненты аренды и не аренду как единый компонент аренды.

Группа применяет суждение для определения срока аренды по некоторым договорам аренды, в которых она является арендатором, включающим опционы на продление. Оценка того, насколько Группа достаточно уверена в применении таких опционов, влияет на срок аренды, что существенно влияет на сумму признаваемого обязательства по аренде и актива в форме права пользования.

При определении нерасторжимого периода (т.е. максимального срока аренды) Группа учитывает условие досрочного прекращения договора без согласия второй стороны со стороны как арендатора, так и арендодателя, если такое условие есть, то приведет ли такое прекращение к определенным последствиям, большим, чем незначительный штраф. Если существуют такие последствия, то срок аренды продлевается до момента, когда расторжение повлечет не более, чем незначительные штрафы.

Группа арендует большое количество активов, включая земельные участки, объекты недвижимости и производственное оборудование. Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, а затем по исторической стоимости, за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом определенных переоценок обязательства по аренде в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Стоимость актива в форме права пользования включает начальную сумму обязательства по аренде, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на дату или до даты начала, плюс любые понесенные первоначальные прямые затраты и оценку затрат на демонтаж, удаление или восстановление базового актива или участка, на котором расположен базовый актив, за вычетом любых льгот по аренде.

Актив в форме права пользования в дальнейшем амортизируется линейным методом с даты начала до конца срока аренды, если только договор аренды не предусматривает право собственности на базовый актив до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования не отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку. В этом случае актив в форме права пользования будет амортизироваться в течение срока полезного использования базового актива, который определяется на той же основе, что и по основным средствам. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируются в случае переоценки обязательств по аренде.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, должна быть использована ставка привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные арендные платежи, не основанные на индексе или ставке, исключаются из расчета обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных или федеральных земель, когда арендные платежи основаны на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего пересмотра этой стоимости или применимых ставок властями, или того и другого, Группа определила, что в соответствии с действующим механизмом, арендные платежи за землю не могут рассматриваться как переменные, которые зависят от индекса, или ставки, т.е. по сути фиксированы, поэтому эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

Обязательства по аренде впоследствии увеличиваются на процентные расходы по обязательству по аренде и уменьшаются за счет произведенных арендных платежей. Они переоцениваются, когда происходит изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения в оценке ожидаемой суммы к оплате в рамках гарантии остаточной стоимости или, при необходимости, в результате изменений в оценке того, будет ли исполнен опцион на покупку или продление, или не будет исполнен опцион на прекращение аренды.

Группа представляет обязательства по аренде как часть прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении, в зависимости от периода, к которому относятся будущие арендные платежи.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении некоторых видов аренды малоценных активов и краткосрочной аренды. Группа признает арендные платежи, связанные с этими договорами, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Когда Группа является промежуточным арендодателем, субаренда признается в отношении актива в форме права пользования, возникающего в результате основной аренды, а не в отношении базового актива.

д) Инвестиционная собственность

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам. Для оценки после признания предприятие выбрало модель учета по фактическим затратам.

Инвестиционная собственность амортизируется линейным способом в течение срока ее полезного использования.

Инвестиционная собственность	<u>Срок полезного использования, лет</u>
Гидроэлектростанции:	
Здания и сооружения	30–100
Оборудование	20–80
Трансформаторные подстанции	15–60

Методика амортизации ежегодно пересматривается в целях обеспечения соответствия притоку ожидаемых экономических выгод от использования объектов основных средств.

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов инвестиционной собственности 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 учетных оценках и ошибки».

Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость инвестиционной собственности и амортизацию, признанную в составе прибыли или убытка.

Балансовая стоимость инвестиционной собственности тестируется на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36.

е) Добывающие активы

Основные средства Группы включают в себя добывающие активы, которые состоят из прав на разработку месторождений, затрат на разработку и освоение месторождения, капитализированных затрат на рекультивацию земель, зданий, сооружений, передаточных устройств, машин, оборудования, необходимых для освоения месторождения. Затраты на разработку и освоение месторождения представляют собой затраты, понесенные в период вскрышных работ и подготовке к промышленной добыче, дороги, инфраструктуру, здания, машины и оборудование. Затраты на разработку и освоение месторождения капитализируются.

Затраты на исследование месторождений, понесенные до момента установления доказанных и вероятных резервов по данному месторождению, относятся к затратам периода, в котором они понесены. Доказанные и вероятные резервы устанавливаются, основываясь на независимом исследовании и оценке пригодности, выполняемых независимыми горными инженерами. До момента установления доказанных и вероятных резервов разведочные затраты не капитализируются. Затраты на исследование месторождений произведенные после установления доказанных и вероятных резервов списываются на расходы периода, в котором они понесены.

Резервы определяются как та часть месторождения, которая юридически и экономически может быть добыта и обработана на момент установления наличия минеральных резервов. Доказанные резервы определяются как минеральные резервы, для которых (а) количество рассчитывается на основании измерений, проведенных в выходных слоях, котлованах, выработках или скважинах; марка и/или качество рассчитываются по результатам детальной выборки и (б) участки для исследования, выборки и измерения расположены так близко, и геологический характер определен на таком уровне, что установлены размер, контур, глубина и состав минеральных резервов. Вероятные резервы определяются как минеральные резервы, для которых количество и марка и/или качество рассчитываются на основе информации аналогичной той, которая использовалась для доказанных резервов, но участки для исследования выборки и измерения находятся дальше либо расположены менее адекватно по другим причинам. Соответственно, уровень уверенности, хотя и является меньшим чем уровень для доказанных резервов, достаточно высок для предположения неразрывности между точками наблюдения.

Кроме того, расходы по процентам, относящиеся к стоимости разработки добывающих активов и строительству добывающей инфраструктуры, капитализируются до того момента, когда активы становятся готовыми для запланированного использования.

Затраты капитального характера (возведение сооружений, дорог и строительство аналогичных объектов) капитализируются, в то время как затраты, относящиеся к поддержанию (планово-предупредительные ремонты)

относятся на расходы периода, в котором они были понесены. Затраты, понесенные для поддержания текущей производительной мощности месторождения также относятся на расходы периода, в котором они были понесены.

Когда добывающие активы и основные средства вводятся в эксплуатацию, включая капитализированные расходы и включая расходы на разработку месторождения, то они амортизируются пропорционально объему добытых запасов в тоннах к тоннажу доказанных и вероятных минеральных запасов, которые планируются к добыче в оцениваемый остаточный срок жизни месторождения или срок действия лицензии, если последний короче («метод истощения»).

ж) Финансовые активы и обязательства

Классификация и оценка финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства Группы классифицируются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который устанавливает три основных категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 предусматривает модель «Ожидаемых кредитных убытков» («ОКУ») в соответствии с перспективным подходом к обесценению. Модель по обесценению применяется в том числе к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Активы Группы, учитываемые по амортизированной стоимости, состоят из торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных, денежных средств и их эквивалентов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, убыток определяется, исходя из результатов:

- 12-месячных ОКУ. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- на основе ОКУ за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ОКУ за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ОКУ за 12 месяцев после отчетной даты. Группа делает исключение только для остатков денежных средств на банковских счетах, поскольку их кредитный риск практически не меняется с момента первоначального признания. Группа выбрала в качестве своей учетной политики для торговой дебиторской задолженности подход оценки ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

В определении кредитного риска финансовых активов на момент первоначального признания и на очередную отчетную дату Группа исходит из релевантной информации, которую можно получить, прилагая разумные усилия. Релевантная информация включает количественные и качественные данные, их анализ, включающий экспертный прогноз Группы динамики кредитного риска.

Для целей оценки ОКУ Группа выделяет следующие признаки потенциального дефолта:

- кредитор, с большой вероятностью, не сможет полностью выполнить обязательства перед Группой в полном объеме, исключая вариант реализации залога, если таковой имеется, Группой;
- счет просрочен более чем на 90 дней и отсутствуют договоренности по срокам урегулирования задолженности.

В рамках оценки ОКУ максимальный срок оплаты определяется как максимальный период, определенный контрактом, в течение которого Группа подвергается кредитному риску.

На каждую отчетную дату Группа проводит инвентаризацию финансовых активов на предмет выявления невозмещаемых. Финансовый актив является невозмещаемым, если одно или более событие создало непреодолимые препятствия для получения причитающихся денежных выплат Группе.

Резервы под обесценение вычитаются из балансовой величины финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представляются как часть чистых операционных расходов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Оценка ожидаемых кредитных убытков рассчитывается исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние два года. В приведенной ниже таблице представлена информация об оцениваемой подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Оцениваемый средневзвешенный уровень убытков	Кредитно- обесцененные
Непросроченная задолженность	-	Нет
Просроченная на 1-90 дней	1%	Нет
Просроченная на 91-180 дней	30%	Нет
Просроченная свыше 181 дня	100%	Да

Займы выданные и дебиторская задолженность от связанных сторон

Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным связанным сторонам, и дебиторской задолженности от связанных сторон производится на базе внешних данных о средних кумулятивных ставках дефолта компаний, обладающих определенным кредитным рейтингом. Кредитный рейтинг определяется по рейтингу ЭН+ ГРУП на отчетную дату.

Переоценка инвестиций в долевыми финансовыми активами

Переоценка справедливой стоимости инвестиций в долевыми финансовыми активами осуществляется через прочий совокупный доход.

Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости полученной суммы за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с ее получением. После первоначального признания кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначальной справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока кредита или займа.

з) Обязательства по будущей рекультивации

Группа создает резервы по будущей рекультивации по тем участкам, на которых складировались золошлаковые отходы (ЗШО), а также по территориям, на которых осуществляется добыча угля.

Стоимость восстановительных работ по этим участкам рассчитывается исходя из их площади и последней имеющейся информации по цене восстановления участка площадью 1 га. Срок, когда эти участки подлежат восстановлению, не устанавливается законодательно и определяется расчетным путем исходя из площади участка и скорости его заполнения за последние 6 лет для ЗШО и исходя из срока планируемого истощения для угольных месторождений. При оценке будущих затрат на восстановление применяются существенные суждения руководства. Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, влияют на сумму резерва, если существуют объективные свидетельства того, что они могут произойти.

Сумма будущих затрат на восстановление по периодам несения этих затрат определяется на момент принятия обязательств по будущей рекультивации. На сумму признанных дисконтированных будущих обязательств (рассчитанную по правилам, описанным выше) в составе основных средств отражается актив («Резерв по рекультивации»), который амортизируется по методу истощения в течение срока пользования месторождения, по которому начислен резерв на восстановление. На эту же сумму отражается обязательство по рекультивации.

Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство. Изменения в этой расчетной оценке могут быть вызваны изменениями в величине или времени оттока соответствующих ресурсов, либо изменениями в ставках дисконтирования.

В отношении тех резервов, которые были включены в стоимость соответствующего актива, любые изменения величины существующего обязательства, включая те, которые были вызваны изменениями в применяемых ставках дисконтирования, как правило, увеличивают или уменьшают стоимость соответствующего актива и амортизируются перспективно на протяжении срока его полезного использования. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

и) Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов (НМА), не созданных Группой, осуществляется по стоимости приобретения. Нематериальные активы, полученные при приобретении предприятия, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующее отражение нематериальных активов осуществляется по стоимости приобретения за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы имеют

ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования ежегодно проверяются на обесценение, которое отражается в составе прибыли или убытка. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

к) Учет затрат на исследования и разработки

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их проведения. Затраты на разработки (связанные с созданием и испытанием новой или усовершенствованной продукцией) отражаются как нематериальные активы лишь в том случае, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания и доведения НМА до момента использования или продажи;
- свое намерение и возможность создать НМА и использовать его или продать;
- то, что НМА будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к НМА в ходе его разработки.

Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их проведения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента начала производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

л) Гудвил

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над чистой справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах дочернего предприятия или ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается в составе нематериальных активов. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных компаний, отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. После первоначального признания гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения.

м) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

н) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные и совместные предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым компании Группы намереваются возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах, по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц в пределах суммы отложенных налоговых обязательств, а также с учетом получения налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

о) Гарантии

Группа считает, что выданные ею финансовые гарантии, призванные гарантировать задолженность компаний, находящихся под общим контролем, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока вероятность того, что Группа должна будет произвести выплаты по соответствующей гарантии, не станет высокой.

п) Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются как финансовые расходы.

р) Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, с учетом налогового эффекта, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Акции, выкупленные у акционеров, отражаются как уменьшение уставного капитала по номинальной стоимости выпущенных акций. Сумма превышения справедливой стоимости перечисленных средств, над номинальной стоимостью, отражается как уменьшение нераспределенной прибыли.

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 консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

с) Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство того, что контроль над товаром или услугой передан покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой. Выручка от реализации представляет собой сумму реализации за вычетом налога на добавленную стоимость.

Ниже представлено описание видов выручки Группы:

	Суть, время исполнения обязательств, условия оплаты
Продажа товаров	Включает продажи угля, металлургической продукции и прочих продуктов. Контроль над товарами переходит к покупателю вслед за рисками в соответствии с базисом поставки Инкотермз, прописанным в контракте. Выручка признается на момент перехода контроля. Поступление денежных средств от покупателей происходит по мере выставления счетов со сроком оплаты в течение 10 дней или авансом. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в момент перехода контроля над товаром к покупателю.
Оказание транспортных услуг	В рамках продажи товаров Группа осуществляет доставку товаров покупателям в широком спектре Инкотермз. В отдельных случаях контроль над товарами переходит раньше, чем завершается транспортировка. Стоимость транспортировки включается в общую цену продажи товара. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка по транспортировке признается в течение времени с момента перехода контроля над товарами и до завершения их доставки.
Оказание услуг по обеспечению энергией	Группа вовлечена в операции по продаже энергии третьим лицам и связанным сторонам. Реализация электрической энергии, мощности и тепловой энергии всем потребителям, кроме жилищного сектора, осуществляется на контрактной основе. Потребители жилищного сектора оплачивают потребленную электроэнергию на основе показаний счетчиков, которые они снимают самостоятельно каждый месяц. Потребители жилищного сектора оплачивают потребленную тепловую энергию по тарифным ставкам в зависимости от площади квартиры. Счета выставляются один раз в месяц, в конце месяца и оплачиваются в течение 30 дней. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в течение времени передачи энергии покупателю.
Сворачивание выручки и расходов, связанных с потерями при транспортировке электроэнергии	Выручка от реализации электроэнергии признается на нетто-базисе, т.е. из нее исключается сумма выручки, связанная с реализацией электроэнергии, которая была признана в качестве потерь при передаче.

Признание доходов и расходов по Свободным Двусторонним Договорам

Свободные двухсторонние договора на продажу электроэнергии и мощности заключаются между продавцом и покупателем по нерегулируемым ценам. Для того, чтобы продать необходимый объем электрической энергии и мощности по таким договорам Группа, в качестве обеспечения, должна приобрести и продать эквивалентный объем электроэнергии на оптовом рынке. Руководство применяло допущения и суждения в применении учетной политики для отражения экономической сущности операций по свободным двухсторонним договорам, в соответствии с которой сумма выручки и расходов по эквивалентному объему в качестве обеспечения была свернута для целей презентации в консолидированной финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов при использовании электроэнергии на собственное потребление

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации №1172 от 27 декабря 2010 регулятор обязует продавца продавать на оптовый рынок всю произведенную электроэнергию включая объем электроэнергии, который используется для потребления на собственные нужды. Руководство применяло допущения и суждения в применении учетной политики для отражения экономической сущности операций по электроэнергии, произведенной и потребленной на собственные нужды, в соответствии с которой сумма выручки и расходов по электроэнергии, произведенной и потребленной на собственные нужды и рассчитанная на основании цены продажи электроэнергии на рынке на сутки вперед, была свернута для целей презентации в консолидированной финансовой отчетности.

г) Затраты на вскрышу

Расходы на вскрышные работы, понесенные в текущем периоде, подлежат включению в себестоимость их производства в момент, когда такие расходы были понесены. Расходы на изъятие вскрышных пород, соотносимые с улучшением доступа к полезным ископаемым, добыча которых будет осуществляться в более поздних периодах, капитализируются и представляют собой внеоборотный актив вскрышной деятельности (АВД).

Группа признает АВД только в том случае, если:

- 1) компонент рудного тела, доступ к которому был улучшен, идентифицирован;
- 2) затраты на улучшение доступа к компоненту могут быть надежно оценены;
- 3) поступление экономических выгод от актива (улучшенного доступа к компоненту) в будущем является вероятным.

После первоначального признания АВД учитывается по себестоимости, за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения, в составе группы основных средств «Добывающее активы». Актив амортизируется методом «единицы продукции», по каждому компоненту рудного тела.

у) Операционные сегменты

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Руководство Группы использует отчетность, составленную в соответствии с МСФО в качестве управленческой. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются генеральным директором Компании с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

ф) Вознаграждения сотрудникам

(i) План с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) План с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, а также планы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины, и справедливая стоимость любых активов плана вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами по вознаграждениям по окончании отношений трудового найма признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода, а переоценки обязательства по прочим долгосрочным вознаграждениям работников признаются в составе прибыли или убытка за период.

Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными

выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие вознаграждения

Группа несет затраты на содержание персонала, связанные с выплатой таких форм вознаграждения, как компенсация медицинских услуг, оплата содержания детей в детском саду, а также оплата прочих услуг. Указанные выплаты представляют собой, главным образом, вмененные затраты на оплату труда рабочих, занятых в производстве, и соответственно, относятся на себестоимость реализации.

4. Выручка

млн руб.	2020	2019
Электроэнергия	41 958	44 344
Теплоэнергия	28 332	27 544
Металлургическая продукция	12 815	11 521
Прочая	16 449	18 330
Выручка по договорам с покупателями	99 554	101 739
Аренда	15 522	15 514
Итого выручка	115 076	117 253

5. Себестоимость

млн руб.	2020	2019
Материалы	18 148	17 145
Заработная плата и социальные отчисления	16 349	15 804
Покупная энергия	14 042	15 004
Топливо, используемое в производстве, и его транспортировка	11 950	11 621
Покупная мощность	6 966	6 396
Амортизация	6 044	6 102
Транспортировка электроэнергии	4 259	5 583
Ремонт и обслуживание	3 367	4 086
Услуги Единой Национальной Электрической Сети	642	580
Расходы по аренде	504	601
Прочие расходы	5 197	5 121
Итого себестоимость	87 468	88 043

6. Коммерческие расходы

млн руб.	2020	2019
Заработная плата и социальные отчисления	2 221	2 088
Услуги по транспортировке угля	377	1 081
Амортизация	77	58
Прочие расходы	1 458	1 402
Итого коммерческие расходы	4 133	4 629

7. Общие и административные расходы

млн руб.	2020	2019
Заработная плата и социальные отчисления	3 136	2 828
Информационно-консультационные услуги	518	504
Амортизация	184	115
Прочие расходы	597	537
Итого общие и административные расходы	4 435	3 984

8. Налоги, кроме налога на прибыль

млн руб.	2020	2019
Налог на имущество	711	721
Налог на добычу полезных ископаемых	363	410
Плата за пользование водными объектами, водный налог	239	235
Налог на землю	135	144
Плата за загрязнение окружающей среды	79	57
Прочие	26	29
Итого налоги, кроме налога на прибыль	1 553	1 596

9. Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто

млн руб.	2020	2019
Прочие операционные доходы:		
Доходы по штрафам и пеням, нетто	325	444
Оприходование материально-производственных запасов	207	405
Прочие операционные доходы	497	266
Итого прочие операционные доходы	1 029	1 115

Прочие операционные расходы:

Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 157	372
Убыток от реализации, ликвидации основных средств и прочих активов	163	208
Социальные расходы	235	226
Начисление резерва по судебным обязательствам и прочим обязательствам	134	58
Начисление резерва под обесценение запасов	3	22
Итого прочие операционные расходы	1 692	886
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(663)	229

10. Финансовые доходы и расходы

млн руб.	2020	2019
Финансовые доходы:		
Проценты по договорам займов	4 574	6 721
Проценты на остатки на денежных счетах в банках	361	373
Доходы от переоценки иностранной валюты	-	345
Проценты по векселям полученным	-	25
Итого финансовые доходы	4 935	7 464

Финансовые расходы:

Проценты по договорам кредитов и займов	10 425	7 068
Расходы от переоценки иностранной валюты	522	-
Процентный расход по пенсионным обязательствам	170	180
Расходы по процентам по аренде	127	168
Услуги банка	112	107
Обесценение займов, выданных связанным сторонам	79	221
Прочие расходы	346	532
Итого финансовые расходы	11 781	8 276
Финансовые расходы, нетто	(6 846)	(812)

11. Налог на прибыль

млн руб.	2020	2019
Расход по текущему налогу на прибыль за отчетный период	(4 475)	(5 009)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(68)	(150)
Расходы по текущему налогу на прибыль	(4 543)	(5 159)
Доход по отложенному налогу на прибыль	901	584
Итого расход по налогу на прибыль	(3 642)	(4 575)

Сверка расхода по налогу на прибыль

млн руб.	2020	2019
Прибыль до налогообложения	5 596	16 659
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для компаний Группы	(1 119)	(3 332)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(1 567)	(334)
Невычитаемые расходы	(956)	(909)
Итого расход по налогу на прибыль	(3 642)	(4 575)

Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы не были признаны по следующим статьям по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2020	2019
Временные разницы, принимаемые к налоговому учету	1 628	868
Налоговые убытки прошлых лет	1 989	1 229
	3 617	2 097

Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые льготы, не является вероятным.

У Группы имеются временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние предприятия, в размере 9 801 млн руб. и 8 483 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно, по которым отложенные налоги не были признаны, поскольку получение доходов отложено на неопределенный период из-за реинвестирования, и восстановление данных налогооблагаемых временных разниц в обозримом будущем не ожидается.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря относятся к следующим статьям

млн руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основные средства	667	435	(4 286)	(4 310)	(3 619)	(3 875)
Налоговые убытки прошлых периодов, перенесенные на будущие периоды	1 231	733	-	-	1 231	733
Обязательства по будущей рекультивации	1 027	1 030	-	-	1 027	1 030
Дебиторская задолженность	688	514	(16)	(4)	672	510
Запасы	227	221	(28)	(19)	199	202
Кредиторская задолженность	228	520	-	(3)	228	517
Обязательства по договорам концессии	150	65	-	(14)	150	51
Обязательства по аренде	42	46	-	-	42	46
Нематериальные активы	-	-	(87)	(133)	(87)	(133)
Инвестиции, учитываемые через прочий совокупный доход	-	-	(900)	(103)	(900)	(103)
Прочие	598	428	(11)	(19)	587	409
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	4 858	3 992	(5 328)	(4 605)	(470)	(613)
Неттинг отложенных налогов	(2 697)	(2 086)	2 697	2 086	-	-
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	2 161	1 906	(2 631)	(2 519)	(470)	(613)

Изменение отложенных налогов за период

млн руб.	1 января 2020	Признано в прибыли или убытке	Признано в составе прочего совокупного дохода	Приобретение активов и обязательств новых ДЗО	31 декабря 2020
Основные средства	(3 875)	256	-	-	(3 619)
Налоговые убытки прошлых периодов, перенесенные на будущие периоды	733	460	-	38	1 231
Обязательства по будущей рекультивации	1 030	(3)	-	-	1 027
Дебиторская задолженность	510	162	-	-	672
Запасы	202	(3)	-	-	199
Кредиторская задолженность	517	(289)	-	-	228
Обязательства по договорам концессии	51	99	-	-	150
Обязательства по аренде	46	(4)	-	-	42
Нематериальные активы	(133)	46	-	-	(87)
Инвестиции, учитываемые через прочий совокупный доход	(103)	-	(797)	-	(900)
Прочие	409	177	-	1	587
	(613)	901	(797)	39	(470)

млн руб.	1 января 2019	Признано в прибыли или убытке	Признано в составе прочего совокупного дохода	Приобретение активов и обязательств новых ДЗО	31 декабря 2019
Основные средства	(4 030)	156	-	(1)	(3 875)
Налоговые убытки прошлых периодов, перенесенные на будущие периоды	497	143	-	93	733
Обязательства по будущей рекультивации	795	235	-	-	1 030
Дебиторская задолженность	430	80	-	-	510
Запасы	194	8	-	-	202
Кредиторская задолженность	547	(30)	-	-	517
Обязательства по договорам концессии	53	(2)	-	-	51
Обязательства по аренде	32	14	-	-	46
Нематериальные активы	(125)	(8)	-	-	(133)
Инвестиции, учитываемые через прочий совокупный доход	(57)	-	(46)	-	(103)
Прочие	404	(12)	-	17	409
	(1 260)	584	(46)	109	(613)

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.

В 2019 году руководство Группы решило провести анализ возможных вариантов стратегии в отношении угольных и энергетических активов, расположенных в Иркутской области в рамках обязательства Группы по минимизации своего углеродного следа. На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа завершила первый этап – выделение угольного теплового подразделения в 100% дочернее предприятие ПАО «Иркутскэнерго».

ПАО «Иркутскэнерго»
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

млн руб.	Энергетический		Угольный		Прочая генерация		Металлургический		Прочие компании		Элиминация		Всего	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Выручка от продаж внешним покупателям	77 111	78 969	3 402	5 183	14 071	14 041	12 958	11 640	7 534	7 420	-	-	115 076	117 253
Выручка от продаж между сегментами	668	719	13 301	13 923	5	5	1	-	5 245	5 243	(19 220)	(19 890)	-	-
Выручка всего	77 779	79 688	16 703	19 106	14 076	14 046	12 959	11 640	12 779	12 663	(19 220)	(19 890)	115 076	117 253
Финансовые доходы	5 722	7 456	465	729	745	1 321	28	363	687	1 037	(2 712)	(3 442)	4 935	7 464
Финансовые расходы	(4 811)	(6 521)	(2 263)	(1 234)	(772)	(1 144)	(720)	(717)	(7 589)	(1 376)	4 374	2 716	(11 781)	(8 276)
Амортизация	(4 029)	(4 163)	(1 161)	(1 140)	(606)	(577)	(305)	(300)	(204)	(269)	-	174	(6 305)	(6 275)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	15 186	15 561	(922)	(783)	844	794	(1 038)	(427)	(11 252)	(1 411)	2 778	2 925	5 596	16 659
(Расход) /доход по налогу на прибыль	(3 388)	(3 785)	(298)	(137)	(316)	(313)	(257)	(25)	494	(169)	123	(146)	(3 642)	(4 575)
Прибыль/(убыток) за год	11 798	11 776	(1 220)	(920)	528	481	(1 295)	(452)	(10 758)	(1 580)	2 901	2 779	1 954	12 084
Прибыль / (убыток) держателей неконтролирующих долей участия	-	-	20	12	343	312	(155)	(54)	420	441	2	-	630	711
(Обесценение) / восстановление обесценения основных средств	(46)	(10)	(37)	(29)	2	(312)	-	(17)	(3 407)	(1 384)	-	-	(3 488)	(1 752)
Доля в убытке и обесценении инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(350)	-	-	(7)	-	-	-	-	(4)	-	-	-	(354)	(7)
Прочие существенные неденежные статьи:														
(Создание) / восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(762)	(12)	(190)	13	(58)	(150)	(37)	(61)	(110)	(162)	-	-	(1 157)	(372)
Капитальные затраты	5 043	3 441	560	924	421	454	113	132	7 073	7 760	(557)	(363)	12 653	12 348
млн руб.	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Активы отчетного сегмента	204 216	204 823	22 914	29 695	19 939	19 715	5 831	5 390	140 599	37 431	(79 883)	(98 272)	313 616	198 782
Обязательства отчетного сегмента	85 968	86 897	19 546	22 180	13 174	12 619	12 979	11 090	144 545	33 432	(53 007)	(52 143)	223 205	114 075

13. Основные средства

млн руб.	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Добывающие активы	Резерв по рекультивации	Всего	
Стоимость									
На 1 января 2019 года	743	31 118	35 403	5 445	2 402	5 759	10 996	2 606	94 472
Поступление	529	2 216	71	8	5	9 519	-	-	12 348
Перемещение	109	970	1 698	458	86	(3 321)	-	-	-
Выбытие	(18)	(754)	(406)	(184)	(44)	(546)	(21)	-	(1 973)
Изменения в учетных оценках	-	-	-	-	-	-	-	911	911
Реклассификация	-	(193)	-	4	-	-	-	-	(189)
На 31 декабря 2019 года	1 363	33 357	36 766	5 731	2 449	11 411	10 975	3 517	105 569
Поступление	7	270	149	80	1	12 146	-	-	12 653
Перемещение	87	3 184	2 322	524	109	(6 226)	-	-	-
Выбытие	(1)	(354)	(306)	(112)	(22)	(187)	-	-	(982)
Изменения в учетных оценках	-	-	-	-	-	-	-	(154)	(154)
Реклассификация	-	(38)	-	-	1	-	-	-	(37)
На 31 декабря 2020 года	1 456	36 419	38 931	6 223	2 538	17 144	10 975	3 363	117 049
Накопленная амортизация и обесценение									
На 1 января 2019 года	-	(15 042)	(21 095)	(3 370)	(1 645)	(2 408)	(5 510)	(1 191)	(50 261)
Амортизация	-	(2 117)	(2 120)	(399)	(169)	-	(405)	(87)	(5 297)
Обесценение	-	(3)	(5)	(10)	(1)	(1 705)	-	-	(1 724)
Выбытие	-	174	277	156	44	-	6	-	657
Реклассификация	-	(7)	-	(2)	-	-	-	-	(9)
На 31 декабря 2019 года	-	(16 995)	(22 943)	(3 625)	(1 771)	(4 113)	(5 909)	(1 278)	(56 634)
Амортизация	-	(1 598)	(2 284)	(425)	(150)	-	(369)	(145)	(4 971)
Обесценение	(190)	(36)	(3)	-	(4)	(3 218)	-	-	(3 451)
Выбытие	-	121	292	64	11	-	-	-	488
На 31 декабря 2020 года	(190)	(18 508)	(24 938)	(3 986)	(1 914)	(7 331)	(6 278)	(1 423)	(64 568)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2019 года	743	16 076	14 308	2 075	757	3 351	5 486	1 415	44 211
На 31 декабря 2019 года	1 363	16 362	13 823	2 106	678	7 298	5 066	2 239	48 935
На 31 декабря 2020 года	1 266	17 911	13 993	2 237	624	9 813	4 697	1 940	52 481

В состав основных средств на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года включены авансы, выданные под приобретение оборудования и капитальное строительство, в размере 2 129 млн руб. и 273 млн руб., соответственно.

Авансы, выданные связанным сторонам под приобретение оборудования и капитальное строительство, составили, 177 млн руб. и 3 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно.

В течение 2020 года и 2019 года Группа провела списание объектов незавершенного строительства в размере 187 млн руб. и 546 млн руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года основные средства на общую сумму 1 656 млн руб. и 2 508 млн руб., соответственно, заложены в счет обеспечения обязательств по кредитным договорам.

В течение 2020 года и 2019 года сумма капитализированных процентов по объектам незавершенного строительства, возводимых Группой, составила 79 млн руб. и 140 млн руб., соответственно.

Тестирование основных средств на обесценение

По состоянию 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года руководство Группы провело анализ наличия индикаторов обесценения или восстановления обесценения. По металлургическому сегменту индикатором обесценения руководство рассмотрело увеличение стоимости производства металлургической продукции в результате роста цен на алюминий на Лондонской бирже металлов. По угольному сегменту индикатором было изменение рынков сбыта в 2020 году.

На основе проведенного анализа руководство пришло к выводу о том, что убыток от обесценения или восстановление ранее признанного убытка от обесценения на 31 декабря 2020 года не должны признаваться. Таким образом, по «металлургическому» и «угольному» сегментам балансовая стоимость нефинансовых активов на 31 декабря 2020 года приблизительно равна их возмещаемой стоимости.

Для целей тестирования балансовой стоимости нефинансовых активов на обесценение на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2021 год и 2020 год, соответственно, а также основных допущений, используемых для каждой ЕГДП.

Для целей тестирования ЕГДП «металлургический сегмент» на 31 декабря 2020 года были использованы следующие основные допущения:

- ожидаемые объемы реализации в 2021 году составляют 88,3 тыс. тонн. Ожидаемый к 2030 году объем продаж оценивается на уровне 2020 года;
- среднегодовой темп роста цен зависит от цены алюминия на Лондонской бирже металлов и премии к цене. Среднегодовой темп роста цен на алюминий и премии составляет 4% в течение 2021-2030 гг.;
- 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 2%.

Для целей тестирования ЕГДП «металлургический сегмент» на 31 декабря 2019 года были использованы следующие основные допущения:

- ожидаемые объемы реализации в 2020 году составляют 58,6 тыс. тонн. Ожидаемый к 2029 году объем продаж оценивается на уровне 2020 года;
- среднегодовой темп роста цен зависит от цены алюминия на Лондонской бирже металлов и премии к цене. Среднегодовой темп роста цен на алюминий и премии составляет 2,7% 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 31 декабря 2020 года были использованы следующие основные допущения:

- объемы продаж в 2021 году прогнозировались на основании утвержденного бюджета на 2021 год. Ожидаемые объемы продаж угля в 2021 году составляют 12 885 тыс. тонн. Ожидаемый к 2030 году рост объемов продаж оценивается на уровне 12% по сравнению с 2021 годом;

- средняя цена угля в 2021 году ожидается на уровне 890 руб. за тонну и увеличивается ежегодно на 4% до 2030 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 12,5%;
- по окончании прогнозного периода рассчитывалась терминальная стоимость с учетом ежегодного темпа роста на уровне 4%.

Для целей тестирования ЕГДП «угольный сегмент» на 31 декабря 2019 года были использованы следующие основные допущения:

- объемы продаж в 2020 году прогнозировались на основании утвержденного бюджета на 2020 год. Ожидаемые объемы продаж угля в 2020 году составляют 14 825 тыс. тонн. Ожидаемый к 2029 году объем продаж оценивается на уровне 2020 года;
- средняя цена угля в 2019 году ожидается на уровне 929 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 прогноза объемов продаж, цен на уголь и применяемых ставок дисконтирования. Увеличение применяемой ставки дисконтирования на 1% привело бы к снижению возмещаемой стоимости, но не привело бы к обесценению.

Выделение угольного теплового бизнеса в Иркутской области (см. пояснение 12) позволило выделить ЕГДП «Угольные ТЭЦ» и провести его анализ и проверку на обесценение.

Для целей тестирования ЕГДП «Угольные ТЭЦ» на 31 декабря 2020 года были использованы следующие основные допущения:

- объемы реализации электроэнергии в 2021 году прогнозировались на основании утвержденного бюджета на 2021 год. Ожидаемые объемы реализации электроэнергии в 2021 году составляют 27 млн МВт-ч. Ожидаемый к 2030 году рост объемов реализации электроэнергии оценивается на уровне 5% по сравнению с 2021 годом;
- средняя цена реализации электроэнергии в 2021 году ожидается на уровне 568-1 916 руб. и увеличивается до 2030 года на 40-42%;
- объемы реализации теплоэнергии в 2021 году прогнозировались на основании утвержденного бюджета на 2021 год. Ожидаемые объемы реализации теплоэнергии в 2021 году составляют 20 млн Гкал, роста до 2030 года не ожидается;
- средняя цена реализации теплоэнергии в 2021 году ожидается на уровне 1 186 руб. и увеличивается ежегодно на 67% до 2030 года;
- посленалоговая номинальная ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала и составила 13%;

Возмещаемая стоимость ЕГДП «Угольные ТЭЦ» превышает ее балансовую стоимость и особенно чувствительна к изменениям прогнозных цен реализации электроэнергии, а также применимых ставок дисконтирования.

Кроме того, руководство Группы выявило отдельные объекты основных средств и незавершенного производства на сумму 3 451 млн руб. и 1 724 млн руб. на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года соответственно, стоимость которых нельзя считать возмещаемой.

Аренда

Группа отражает активы в форме права пользования в составе основных средств, той же группы, что и базовые активы той же природы, которыми она владеет. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, прирост активов в форме права пользования составил 268 млн руб. (31 декабря 2019 года: 117 млн руб.). Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена ниже.

млн руб.	Основные средства		
	Земля, здания, сооружения	Машины и оборудование	Итого
По состоянию на 1 января 2020	1 415	101	1 516
По состоянию на 31 декабря 2020	1 373	53	1 426

Общая сумма амортизационных отчислений по активам в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года составила 638 млн руб. и 615 млн руб. соответственно.

Общий отток денежных средств Группы по договорам аренды составил 774 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 814 млн руб.).

Будущие оттоки денежных средств, которым Группа потенциально подвержена и которые не отражены в составе активов в форме права пользования и в оценке обязательств по аренде, возникающие в результате переменных арендных платежей до 2068 года, не связанных с индексом или ставкой, составляют 4 421 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 5 126 млн руб.).

Процентные расходы по аренде, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составляют 127 млн руб. (31 декабря 2019 года: 168 млн руб.)

Расходы, связанные с краткосрочной арендой, включаются в себестоимость продаж или в административные расходы в зависимости от вида базового актива и составили 406 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и 537 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

14. Инвестиционная собственность

млн руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Всего
Стоимость				
На 1 января 2019 года	5 091	16 411	340	21 842
Реклассификация	193	-	(4)	189
На 31 декабря 2019 года	5 284	16 411	336	22 031
Реклассификация	38	-	-	38
Выбытие	-	-	(1)	(1)
На 31 декабря 2020 года	5 322	16 411	335	22 068
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2019 года	(2 072)	(7 845)	(258)	(10 175)
Реклассификация	7	-	2	9
Начисление	(123)	(805)	(30)	(958)
На 31 декабря 2019 года	(2 188)	(8 650)	(286)	(11 124)
Начисление	(117)	(791)	(27)	(935)
На 31 декабря 2020 года	(2 305)	(9 441)	(313)	(12 059)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2019 года	3 019	8 566	82	11 667
На 31 декабря 2019 года	3 096	7 761	50	10 907
На 31 декабря 2020 года	3 017	6 970	22	10 009

Руководством Группы в 2018 году было принято решение реклассифицировать некоторые объекты основных средств, переданные в аренду, в состав инвестиционной собственности.

Машины и оборудование являются неотъемлемой частью зданий и сооружений, их невозможно легко переместить в какое-либо другое место, и они имеют важное значение для генерирования потоков денежных средств, поэтому такие объекты были классифицированы как инвестиционная собственность.

Инвестиционная собственность в отчетности отражена по исторической стоимости. Справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 составила 79 402 млн руб. и 76 448 млн руб.

Для проведения оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года Группа привлекла сторонних независимых специалистов.

Анализ стоимости основан на затратном методе, необходимом для определения остаточной восстановительной стоимости, так как это наиболее подходящий метод для оценки стоимости активов, не являющихся объектом активной торговли и не генерирующих легко идентифицируемый поток денежных средств. Данный метод рассматривает справедливую стоимость как стоимость замещения (строительство или приобретение) объекта основных средств, скорректированную на физический износ, функциональное или экономическое обесценение.

Остаточная восстановительная стоимость определяется на основе внутренних источников и анализа российского и международного рынков подобных объектов основных средств. Информация используется из открытых источников, каталогов, статистических данных и т. д.

Справедливая стоимость данных активов относится к финансовым инструментам 3-го уровня иерархии определения справедливой стоимости.

15. Нематериальные активы

Группа имеет ряд концессионных соглашений с администрациями г. Иркутска, г. Железногорск-Илимска, г. Саяногорска, г. Тайшета и г. Нижнего Новгорода на срок от 7 до 22 лет. Объектами соглашений является недвижимое имущество, входящее в состав объектов по производству, передаче и распределению тепловой энергии.

В соответствии с соглашениями Группа осуществляет деятельность по выработке тепловой энергии и предоставлению услуг по теплоснабжению потребителям с использованием объектов, полученных по данным соглашениям. При этом Группа несет обязательства по текущему содержанию объектов и обязательства инвестиционного характера в части реконструкции и модернизации объектов в течение срока действия соглашений.

млн руб.	Концессионное имущество	Лицензии, прочее	Итого
На 1 января 2019 года	645	163	808
Ввод в течение отчетного периода	-	113	113
Амортизация	(32)	(65)	(97)
Изменения в оценках	79	-	79
Выбытие	(34)	(7)	(41)
На 31 декабря 2019 года	658	204	862
Ввод в течение отчетного периода	-	167	167
Амортизация	(44)	(147)	(191)
Изменения в оценках	185	-	185
Выбытие	-	(2)	(2)
На 31 декабря 2020 года	799	222	1 021

16. Долгосрочные инвестиции

Инвестиции по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2020	2019
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	110 920	6 174
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	740	447
Прочие инвестиции	37	39
Итого инвестиции	111 697	6 660

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2020 года представляют собой:

- 21,37% котируемых акций МКПАО «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.

В феврале 2020 года компания Группы приобрела 21,37% акций ЭН+ ГРУП у Группы ВТБ за 100 760 млн руб. Справедливая стоимость котируемых акций ЭН+ ГРУП на 31 декабря 2020 года определялась путем умножения стоимости акции на Московской бирже в размере 770 руб. на количество акций, находящихся во владении Группы. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности стоимость 1 акции ЭН+ ГРУП на Московской бирже составила 903 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 инвестиции на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года руководство Группы использовало метод дисконтирования ожидаемых в будущем чистых денежных потоков. Прогнозы чистых денежных потоков были определены на основании фактических результатов за прошлые годы, утвержденного бюджета на 2021 год и 2020 год, а также основных допущений, применимых для данной инвестиции.

Для целей определения справедливой стоимости инвестиции на 31 декабря 2020 года были использованы следующие основные допущения:

- объемы транспортировки электроэнергии в 2021 году прогнозировались на основании факта 12 месяцев 2020 года и утвержденного бюджета на 2021 год. Ожидаемые объемы транспортировки в 2021 году составляют

50 млн МВт/ч. Ожидаемый к 2030 году рост объемов транспортировки оценивается на уровне 10% по сравнению с 2021 годом;

- тариф по транспортировке электроэнергии зависит от группы покупателей и оценивался на уровне 400-629 руб. за МВт/ч и увеличивается на 42% до 2030 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%.

Для целей определения справедливой стоимости инвестиции на 31 декабря 2019 года были использованы следующие основные допущения:

- объемы транспортировки электроэнергии в 2019 году прогнозировались на основании утвержденного бюджета на 2019 год. 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;
- тариф по транспортировке электроэнергии зависит от группы покупателей и оценивался на уровне 393-628 руб. за МВт/ч и увеличивается на 40% до 2029 года в соответствии с прогнозом Министерства экономического развития РФ;
- посленалоговая номинальная ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала и составила 12,3%;
- по окончании прогнозного периода рассчитывалась терминальная стоимость с учетом ежегодного темпа роста на уровне 4%.

Расчет справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года включает объемы транспортировки электроэнергии потребителю Общество с ограниченной ответственностью «РУСАЛ 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 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года стоимость 50% доли Группы в данных предприятиях составила 740 и 447 млн руб., соответственно.

17. Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2020	2019
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	7 258	7 030
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(7 210)	(7 016)
Долгосрочные авансы выданные	102	113
Резерв под обесценение долгосрочных авансов выданных	(76)	(91)
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	1 489	1 492
Резерв под обесценение долгосрочной прочей дебиторской задолженности	(1 452)	(1 467)
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	111	61
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	26 357	24 106
Резерв под обесценение краткосрочной торговой дебиторской задолженности	(1 081)	(879)
Краткосрочные авансы выданные	794	568
Резерв под обесценение краткосрочных авансов выданных	(92)	(39)
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность	4 375	4 484
Резерв под обесценение краткосрочной прочей дебиторской задолженности	(528)	(293)
Краткосрочная дебиторская задолженность, нетто	29 825	27 947
Итого дебиторская задолженность, нетто	29 936	28 008

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

млн руб.	2020	2019
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 1 января	(9 785)	(10 423)
Начисление резерва в течение отчетного года	(1 157)	(372)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	503	1 010
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря	(10 439)	(9 785)

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в состав краткосрочной дебиторской задолженности входит задолженность за продажу собственных акций третьей стороне со сроком оплаты в 2021 году

18. Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2020	2019
Краткосрочные банковские депозиты	2 181	2 897
Краткосрочные векселя полученные	47	60
Итого краткосрочные инвестиции	2 228	2 957

На 31 декабря 2020 года краткосрочные банковские депозиты в основном представлены банковскими депозитами, размещенными на срок более 3-х месяцев, с процентной ставкой 3,2% - 5,35% и сроком погашения в январе - апреле 2021 года.

На 31 декабря 2020 года краткосрочные векселя полученные в основном представлены беспроцентными банковскими векселями, подлежащими к оплате по предъявлению, но не ранее января 2021 года.

19. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2020	2019
Материалы и запчасти	3 244	2 954
Уголь	2 936	2 945
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 154	1 096
Незавершенное производство	567	551
Резерв под обесценение запасов	(980)	(977)
Итого запасы	6 921	6 569

Движение резерва под обесценение запасов:

млн руб.	2020	2019
Резерв под обесценение запасов на 1 января	977	955
Начисление резерва в течение отчетного года	3	22
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	980	977

20. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря:

млн руб.	2020	2019
Денежные средства на рублевых расчетных счетах	5 466	3 314
Депозиты в банках	1 328	1 363
Денежные средства на валютных расчетных счетах	64	58
Денежные средства в кассе	6	7
Прочие денежные эквиваленты	20	19
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 884	4 761

На 31 декабря 2020 года депозиты в банках представляют собой депозиты сроком погашения в период с 11 января по 26 января 2021 года по ставкам 2,23-4,2%.

21. Налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению и уплате

Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, к возмещению и уплате по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2020	2019
Налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению		
НДС	1 445	1 236
НДС с авансов	801	605
Прочие налоги	29	16
Итого налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению	2 275	1 857

млн руб.	2020	2019
Налоги, кроме налога на прибыль, к уплате		
НДС	1 932	2 917
Взносы по социальному страхованию	729	507
Налог на имущество	185	175
НДФЛ	53	151
Налог на пользование водными ресурсами	40	44
Прочие налоги	77	74
Итого налоги, кроме налога на прибыль, к уплате	3 016	3 868

22. Капитал

а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Компании составлял 4 767 млн руб., состоящий из 4 766 807 700 штук, объявленных и размещенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

б) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены 5 085 986 штук акций, приобретенными у неконтролирующих акционеров в 2016 году.

в) 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 правилами 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 за 2020 год и 2019 год не выплачивались. На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Компании нет задолженности по дивидендам.

г) Прочие операции с акционерами

В течение 2020 и 2019 года связанные стороны вернули займы, ранее признанные Группой невозмещаемыми, на сумму 302 млн руб. и 1 941 млн руб. соответственно. Соответствующий эффект от возврата займов был признан в составе капитала

В 2019 году Группа выкупила у неконтролирующих акционеров акции дочернего предприятия на сумму 3 млн руб. В 2020 году Группа продала акции дочернего предприятия связанной стороне на сумму 12 млн руб.

В течение 2020 года из состава Группы выбыло несколько дочерних предприятий с эффектом на капитал в размере 772 млн руб.

23. 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.

	2020	2019
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, млн шт.	4 761	4 761
Прибыль за год, млн руб.	1 324	11 373
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	0,28	2,39

24. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы, полученные по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2020	2019
Долгосрочные кредиты и займы полученные		
Займы, полученные от связанных сторон	107 620	5 454
Обеспеченные долгосрочные банковские кредиты	103	180
Необеспеченные долгосрочные банковские кредиты	-	54 759
Итого долгосрочные кредиты и займы полученные	107 723	60 393
Краткосрочные кредиты и займы полученные		
Необеспеченные краткосрочные банковские кредиты	70 956	17 652
Проценты к уплате	5 933	188
Займы, полученные от связанных сторон	2 251	91
Обеспеченные краткосрочные банковские кредиты	45	283
Итого краткосрочные кредиты и займы полученные	79 185	18 214
Итого кредиты и займы полученные	186 908	78 607

млн руб.	2020	2019
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты		
Плавающая номинальная ставка		
Ключевая ставка ЦБ РФ + 1%	-	43 110
Фиксированная номинальная ставка		
7,25%	-	11 649
	-	54 759

Займы, полученные от связанных сторон		
Плавающая номинальная ставка		
Ключевая ставка ЦБ РФ+ 1,66%	100 760	-
Ключевая ставка ЦБ РФ*0,75 - 0,86	243	-
Ключевая ставка ЦБ РФ*1,01 - 1,21	4 478	-
Ключевая ставка ЦБ РФ*1,075+0,1%	25	-
Ключевая ставка ЦБ РФ *1,21	-	4 099
Фиксированная номинальная ставка		
6,82%-7%	1 330	1 355
0%	784	-
	107 620	5 454

Обеспеченные банковские кредиты		
Плавающая номинальная ставка		
EURIBOR6M+1,1%-1,7%,	-	56
Фиксированная номинальная ставка		
10%	103	124
	103	180
Итого долгосрочных обязательств	107 723	60 393

млн руб.	2020	2019
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты		
Плавающая номинальная ставка		
Ключевая ставка ЦБ РФ + 0,85%-1,91%,	69 540	15 129
Фиксированная номинальная ставка		
2% - 6%	1 416	-
7,75%-8,06%	-	2 523
	70 956	17 652
Обеспеченные банковские кредиты		
Плавающая номинальная ставка		
EURIBOR6M + 1,10%-1,7%,	-	112
Фиксированная номинальная ставка		
2%	45	-
10,75%-11,5%	-	171
	45	283
Займы, полученные от связанных сторон		
Фиксированная номинальная ставка		
0%	50	42
Плавающая номинальная ставка		
Ключевая ставка ЦБ РФ*1,22	2 200	-
Ключевая ставка ЦБ РФ*1,25	-	49
Ключевая ставка ЦБ РФ*0,75	1	-
	2 251	91
Проценты к уплате	5 933	188
Итого краткосрочных обязательств	79 185	18 214

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года займы, полученные от связанных сторон, являются необеспеченными.

В 2020 году Группа получила заем от связанной стороны в сумме 100 760 млн руб. для приобретения 21,37% котируемых акций МКПАО «ЭН+ ГРУП» (Пояснение 16).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

млн руб.	31 декабря 2019	Денежные потоки свернуто	Изменения, не связанные с денежными потоками			31 декабря 2020
			Реклассификация	Процентные расходы	Приобретение активов и обязательств новых ДЗО	
Долгосрочные кредиты и займы полученные	60 393	88 935	(41 839)	-	234	107 723
Краткосрочные кредиты и займы полученные	18 026	13 072	42 154	-	-	73 252
Проценты к уплате	188	(4 482)	(198)	10 425	-	5 933
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	78 607	97 525	117	10 425	234	186 908

млн руб.	31 декабря 2018	Денежные потоки свернуто	Изменения, не связанные с денежными потоками			31 декабря 2019
			Реклассификация	Процентные расходы	Изменения валютных курсов	
Долгосрочные кредиты и займы полученные	26 049	48 470	(14 257)	-	131	60 393
Краткосрочные кредиты и займы полученные	57 599	(54 467)	14 894	-	-	18 026
Проценты к уплате	841	(7 203)	(518)	7 068	-	188
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	84 489	(13 200)	119	7 068	131	78 607

25. Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам

Группа имеет план дополнительного пенсионного обеспечения с установленным размером выплат, который предусматривает внесение взносов в отдельно управляемый фонд. Группа финансирует обязательства фонда при выходе работников на пенсию и назначении им пенсий в соответствии с Положением о пенсионной системе. Величина расходов по пенсионному плану и прочим долгосрочным вознаграждениям определяется на базе актуарной оценки по методу прогнозируемых условных единиц.

Ниже представлена информация об обязательствах плана с установленными выплатами и их компонентов за 2020 год и 2019 год.

Движение обязательств по плану с установленными выплатами

млн руб.	2020	2019
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам на 1 января:	2 796	2 225
Расходы по пенсионному плану	274	330
Актуарные убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода	7	443
Взносы	(199)	(202)
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам на 31 декабря:	2 878	2 796
Долгосрочная часть	2 702	2 617
Краткосрочная часть	176	179

а) Расходы и доходы по планам с установленными выплатами

млн руб.	2020	2019
Расходы по пенсионному плану		
Стоимость услуг текущего года	96	72
Стоимость услуг прошлого года	3	-
Процентный расход по пенсионным обязательствам	170	180
Чистые актуарные убытки, признанные в составе прибыли и убытка	5	78
Чистые актуарные убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода	7	443
Итого расходы по пенсионному плану и актуарный убыток, признанные в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за год	281	773

б) Актуарные допущения

Основные допущения, использованные при оценке пенсионных обязательств по пенсионному плану Группы:

	2020	2019
Ставка дисконтирования	6,00%	6,30%
Ставка инфляции и роста пенсий	4,00%	4,10%
Ставка роста заработной платы	5,50%	5,60%

26. Обязательства по будущей рекультивации

Группа признает резерв по обязательствам по восстановлению природных ресурсов (территорий, которые используются для золоотвалов (ЗШО) и для разработки угля).

Ставка дисконтирования для оценки резерва на рекультивацию ЗШО и угольных разрезов приравнена к эффективной ставке доходности бумаг ОФЗ РФ и составила в 2020 году в реальном выражении 2,82% для ЗШО (2019: 2,64%). Период до заполняемости золоотвалов в 2020 году составил 18,1 лет (2019: 16,7 лет).

Обязательства по будущей рекультивации по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2020	2019
Долгосрочная часть обязательства по будущей рекультивации земель	2 524	2 425
Долгосрочные обязательства по будущей рекультивации ЗШО	2 462	2 544
Краткосрочная часть обязательства по будущей рекультивации земель	166	180
Итого	5 152	5 149

Движение обязательств по ЗШО

	2020	2019
млн руб.		
Обязательства по будущей рекультивации ЗШО на 1 января:	2 544	1 852
Изменение учетных оценок	(150)	607
Процентный расход по обязательствам по будущей рекультивации	68	85
Обязательства по будущей рекультивации ЗШО на 31 декабря:	2 462	2 544

Движение обязательств по рекультивации земель

	2020	2019
млн руб.		
Обязательства по будущей рекультивации земель на 1 января:	2 605	2 122
Изменение учетных оценок	(4)	304
Процентный расход по обязательствам по будущей рекультивации	56	83
Создание резерва	33	96
Обязательства по будущей рекультивации земель на 31 декабря:	2 690	2 605

27. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

	2020	2019
млн руб.		
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	7 314	7 026
Краткосрочные авансы полученные	2 428	2 212
Задолженность по заработной плате	1 381	1 677
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	690	471
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	318	334
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	12 131	11 720

28. Финансовые инструменты и управление рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Группы. У Группы также имеются финансовые активы, которые включают займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, инвестиции.

а) Обзор

Использование финансовых инструментов ведет к возникновению следующих рисков:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Деятельность Группы подвержена определенным рискам, которые в некоторых случаях могут оказать существенное влияние на результаты финансово - хозяйственной деятельности. В Группе действует система управления рисками, которая является одним из важных элементов стратегического управления и контроллинга. В 2020 году Группа продолжила курс на развитие процедур риск-менеджмента. В Группе осуществляется построение и совершенствование системы управления рисками, охватывающей все уровни управления и все подразделения.

Система управления рисками Группы является составной частью корпоративного управления и ставит своей целью контроль над рисками, с которыми сталкивается Группа при осуществлении своей деятельности. Согласно утвержденному Положению об управлении рисками деятельность Группы в области управления рисками направлена на:

- наиболее эффективное использование и размещение капитала и ресурсов Группы;

- защиту имущественных интересов Группы и улучшение ее имиджа;
- обеспечение сокращения числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности;
- эффективное использование потенциальных возможностей;
- оптимизацию бизнес-процессов;
- совершенствование процесса принятия решений по планированию и реагированию на возникающие негативные события;
- повышение квалификации сотрудников и обеспечение понимания ими последствий принимаемых решений.

Перечисленные в данном разделе риски могут существенно повлиять на операционную деятельность, продажи, прибыль, активы, ликвидность и капитальные ресурсы Группы. В этой связи руководство Группы учитывает описываемые риски при стратегическом и бизнес - планировании и уделяет особое внимание процедурам регулярного измерения, контроля и хеджирования уровня риска.

б) Кредитный риск

В составе кредитных рисков Группы выделяются риски, связанные с деятельностью контрагентов. В случае реализации данные риски могут привести к неполучению или несвоевременному получению платежей за поставленные товары (оказанные услуги), которые, в свою очередь, могут произойти по причинам дефолта или недостатка ликвидных средств у контрагента, недостаточной диверсификации сбытового портфеля по группам потребителей и регионам, отсутствия либо снижения рыночной стоимости финансового обеспечения контрактов. Группа минимизирует риски расчетов за счет анализа финансового состояния основных контрагентов, включения защитных условий в договоры поставки, в том числе использования схемы предоплат за поставленную продукцию.

Кроме того, негативное влияние на результаты деятельности может оказать банкротство или неплатежеспособность банков, с которыми сотрудничает Группа. Для минимизации указанного риска Группа размещает денежные средства на гибких условиях в различных банках в соответствии с определенными лимитами, а также осуществляет регулярный мониторинг финансовых условий сотрудничества и финансовые показатели банков-контрагентов для прогнозирования возможных дефолтов и сведению к минимуму потерь в случае их наступления.

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску и по состоянию на 31 декабря составляет:

млн руб.	Пояснение	Балансовая стоимость	
		2020	2019
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	30(б)	87 332	84 627
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	29 208	27 457
Денежные средства и их эквиваленты	20	6 884	4 761
Краткосрочные инвестиции	18	2 228	2 957
Итого		125 652	119 802

Займы, выданные связанным сторонам, в основном представляют собой необеспеченные займы, выданные компаниям, находящимся под общим контролем. Процентные ставки по займам, выданным связанным сторонам, на 31 декабря 2020 года составляют 3,19%-12% годовых (31 декабря 2019 года: 4,69%-11%). Руководство Материнской компании Группы осуществляет управление ликвидностью всех своих дочерних предприятий, распределяя денежные потоки между ними в соответствии с принятой стратегией. Данная стратегия предполагает, что все займы, выданные связанным сторонам, будут погашены в течение 2022 – 2024 гг.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Руководство также принимает в расчет риски, которые могут привести к неполучению или несвоевременному получению платежей за поставленные товары (оказанные услуги), которые, в свою очередь, могут произойти по причинам дефолта или недостатка ликвидных средств у контрагента, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Торговая задолженность относится в основном к муниципальным и промышленным предприятиям, энергосбытовым компаниям и населению.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, и инвестиций, который представляет собой оценку величины ожидаемых кредитных убытков.

Убытки от обесценения

Анализ торговой дебиторской задолженности (Пояснение 17) по срокам просрочки по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	Валовая стоимость 2020	Обесценение 2020	Валовая стоимость 2019	Обесценение 2019
Непросроченная	21 314	(512)	9 294	-
Просроченная на 0-30 дней	2 971	(91)	2 655	(34)
Просроченная на 31-60 дней	598	(44)	2 093	(21)
Просроченная на 61-90 дней	454	(18)	1 829	(8)
Просроченная на 91-180 дней	628	(187)	5 106	(184)
Просроченная свыше 181 дней	7 650	(7 439)	10 159	(7 648)
Итого	33 615	(8 291)	31 136	(7 895)

Обесценение на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года было рассчитано в соответствии с учетной политикой, раскрытой в Пояснении 3 (ж).

в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что при наступлении срока погашения Группа не сможет оплатить финансовые обязательства денежными средствами и передачей другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2020 года текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 55 034 млн руб. (31 декабря 2019 года: текущие активы Группы превышали текущие обязательства на 2 345 млн руб.)

На 31 декабря 2020 года в распоряжении Группы имеются следующие источники финансирования для исполнения текущих обязательств:

- неиспользованная часть доступного Группе финансирования составляет 71 114 млн руб.;
- ожидаемые положительные денежные потоки от операционной деятельности в 2021 году;
- руководство Группы считает, что в случае возникновения потребности в дополнительном финансировании оно может быть привлечено из внешних источников или от связанных сторон.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения непроизводных финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

млн руб.	Денежные потоки по договору					Балансовая стоимость
31 декабря 2020 года	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого	
Кредиты и займы полученные	87 819	9 851	21 151	107 001	225 822	186 908
Обязательства по аренде	437	314	679	1 030	2 460	1 618
Краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам	3 674	-	-	-	3 674	3 679
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 322	6	-	-	8 328	8 328
Итого непроизводные финансовые обязательства	100 252	10 171	21 830	108 031	240 284	200 533
Гарантии и поручительства выданные	178 903	-	-	-	178 903	-

млн руб.	Денежные потоки по договору					Балансовая стоимость
31 декабря 2019 года	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого	
Кредиты и займы полученные	23 678	57 652	5 924	-	87 254	78 607
Обязательства по аренде	724	324	519	1 047	2 614	1 745
Краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам	3 079	-	-	-	3 079	3 069
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 831	29	-	-	7 860	7 860
Итого непроизводные финансовые обязательства	35 312	58 005	6 443	1 047	100 807	91 281
Гарантии выданные	98 287	-	-	-	98 287	-

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года Группа выступает гарантом перед кредитными организациями по обязательствам связанных сторон, задолженность которых на отчетную дату перед банками составила 178 903 млн руб. и 98 287 млн руб., соответственно.

г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Группа, являясь субъектом оптового рынка электрической энергии и мощности, к ценовым рискам относит риск неблагоприятного изменения цен на электрическую энергию в конкурентном секторе ОРЭМ, риск вмешательства регулятора в ценообразование в свободном секторе рынка электроэнергии и мощности, а также риск изменения методики расчета и установления регулируемого тарифа и баланса производства, не обеспечивающих необходимую валовую выручку.

(i) Валютный риск

Валютный риск для Группы заключается в неблагоприятном изменении валютных курсов при осуществлении финансирования деятельности. В случае проявления данный риск приведет к формированию курсовых разниц, негативно отражающихся на уровне прибыли. Риск минимизируется путем диверсификации и лимитирования валютных позиций. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа имеет финансовые обязательства, номинированные в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не имеет существенных финансовых активов и обязательств, номинированных в иной иностранной валюте.

Ниже представлена информация о величине возможного эффекта на прибыль или убыток и капитал, связанного с колебанием обменного курса. Руководство Группы полагает, что подверженность валютному риску на 31 декабря 2020 года ограничена 20% изменениями обменного курса доллара США. На 31 декабря 2019 года руководство Группы полагало, что подверженность валютному риску ограничена 20% изменениями обменного курса доллара США.

Финансовые обязательства в долларах США

млн руб.	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса, %	(Уменьшение)/увеличение прибыли до налога на прибыль	(Уменьшение)/ увеличение капитала
На 31 декабря 2020 года			
Краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам	20%	(735)	(588)
Краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам	-20%	735	588
На 31 декабря 2019 года			
Краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам	20%	(616)	(493)
Краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам	-20%	616	493

В течение отчетного года и по состоянию на отчетную дату применялись следующие обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на	
	2020	2019	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
1 доллар США	72,15	64,74	73,88	61,91

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на выданные займы и размещенные депозиты, а также на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (для финансирования с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (для финансирования с плавающей ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и плавающей ставками процента. Однако при размещении займов и привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная

или плавающая – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основании собственного профессионального суждения.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа подвержена риску изменения процентных ставок в отношении кредитов и займов полученных и займов, выданных связанным сторонам с плавающей ставкой:

млн руб.	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Увеличение/(уменьшение) прибыли до налога на прибыль	Увеличение/ (уменьшение) капитала
на 31 декабря 2020 года			
Займы, выданные связанным сторонам	500	3 778	3 022
Займы, выданные связанным сторонам	(500)	(3 778)	(3 022)
Кредиты и займы полученные	500	(8 862)	(7 090)
Кредиты и займы полученные	(500)	8 862	7 090
млн руб.	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Увеличение/(уменьшение) прибыли до налога на прибыль	Увеличение/ (уменьшение) капитала
на 31 декабря 2019 года			
Займы, выданные связанным сторонам	500	3 683	2 946
Займы, выданные связанным сторонам	(500)	(3 683)	(2 946)
Кредиты и займы полученные	500	(3 125)	(2 500)
Кредиты и займы полученные	(500)	3 125	2 500

д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основании различной рыночной информации и с использованием других применимых методов оценки. Ниже приведена таблица, в которой представлена балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, а также соответствующие уровни иерархии справедливой стоимости. Таблица не содержит информацию о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости, если их балансовая стоимость является разумным приближением справедливой стоимости.

Иерархия справедливой стоимости

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. В зависимости от способа оценки различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства;
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных.

31 декабря 2020 года

млн руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	105 114	-	5 807	110 921
	105 114	-	5 807	110 921

31 декабря 2019 года

млн руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	6 174	6 174
	-	-	6 174	6 174

Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка, в том числе посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования затрат капитального характера, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы.

е) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Российской Федерации, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

млн руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2020 года		
Валовые суммы	24 515	3 234
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	24 515	3 234
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(1 641)	(1 641)
Нетто-величина	22 874	1 593

млн руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2019 года		
Валовые суммы	16 639	3 905
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	16 639	3 905
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(1 042)	(1 042)
Нетто-величина	15 597	2 863

Раскрытые выше нетто-величины, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

29. Договорные и условные обязательства, операционные риски

а) Обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года обязательства Группы по капитальному строительству составили 13 181 млн руб. и 12 387 млн руб. соответственно.

б) Обязательства по продажам и покупкам

Группа заключила со связанной стороной договор на приобретение в течение 2021 года 88 тыс. тонн алюминия и в течение 2020 года 58 тыс. тонн алюминия. На 31 декабря 2020 года обязательство Группы по покупке алюминия оцениваются в размере 12 341 млн руб. (на 31 декабря 2019 года 6 585 млн руб.).

в) Судебные разбирательства

Деятельность Группы связана с многочисленными судебными исками и претензиями, которые отслеживаются, оцениваются и оспариваются на постоянной основе. Если руководство полагает, что судебный процесс или другое требование может привести к оттоку экономических выгод для Группы, наилучшая оценка такого оттока включается в резервы в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма требований, по которым руководство оценивает отток как вероятный, составляет приблизительно 347 млн руб. (31 декабря 2019 года: 246 млн руб.) и отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

г) Социальные обязательства

Группа осуществляет определенные затраты по содержанию местной инфраструктуры и повышению благосостояния персонала, включая затраты по поддержанию объектов жилищно-коммунального хозяйства, больниц, и прочих социально-значимых объектов Иркутской области. Руководство Группы определяет финансирование таких затрат, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности, в момент возникновения.

д) Финансовые гарантии, поручительства и прочие залоги

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа выступает гарантом и поручителем по кредитным обязательствам компаний, находящихся под общим контролем. Максимальная величина выданных гарантий и поручительств составляет 178 903 млн руб. Обязательство в отношении указанных гарантий и поручительств не признавалось, так как отток денежных средств при неисполнении основными заемщиками своих обязательств не является вероятным.

е) 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 финансовую отчетность. Оценка Группой совокупной суммы денежных средств, возможных к уплате, если налоговые позиции не будут подтверждены, составляет на 31 декабря 2020 года не более 0,5% от выручки Группы за указанный период.

30. Расчеты и операции со связанными сторонами

а) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, начисленные старшему руководящему персоналу, отражены в составе расходов на вознаграждение работникам.

	2020	2019
млн руб.		
Заработная плата и премии	132	128
Социальные отчисления	21	18
Итого расходы на вознаграждения	153	146

б) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря:

	Реализация связанным сторонам	
	2020	2019
млн руб.		
Материнская компания	64	24
Прочие связанные стороны	26 663	28 667
Итого	26 727	28 691

	Объемы закупок у связанных сторон	
	2020	2019
млн руб.		
Материнская компания	164	22
Прочие связанные стороны	19 190	18 775
Итого	19 354	18 797

	Доходы по процентам по займам выданным	
	2020	2019
млн руб.		
Материнская компания	754	1 106
Прочие связанные стороны	3 782	5 615
Итого	4 536	6 721

	Расходы по процентам по займам полученным	
	2020	2019
млн руб.		
Прочие связанные стороны	6 127	955
Итого	6 127	955

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	
	2020	2019
млн руб.		
Материнская компания	3	2
Прочие связанные стороны	18 028	15 991
Итого	18 031	15 993

	Торговая и прочая кредиторская задолженность	
	2020	2019
млн руб.		
Материнская компания	41	5
Прочие связанные стороны	2 166	2 143
Итого	2 207	2 148

	Займы выданные	
	2020	2019
млн руб.		
Материнская компания	16 608	15 974
Прочие связанные стороны	70 724	68 653
Итого	87 332	84 627

	Займы полученные	
	2020	2019
млн руб.		
Прочие связанные стороны	115 708	5 635
Итого	115 708	5 635

	Краткосрочные векселя выданные	
	2020	2019
млн руб.		
Прочие связанные стороны	3 679	3 069
Итого	3 679	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 составил 17 910 млн руб. в год с учетом НДС. Стоимость услуг по передаче указанного выше имущества в аренду за 2020 и 2019 года с учетом НДС составила 17 912 млн руб. и 17 994 млн руб., соответственно.

На 31 декабря 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 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года обязательства оцениваются в размере 16 272 млн руб. и 15 542 млн руб., соответственно.

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

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

- В отношении займов, выданных связанным сторонам, обесценение в размере 142 млн руб. и восстановление обесценения в размере 151 млн руб., соответственно,
- в отношении дебиторской задолженности связанных сторон – обесценение в размере 282 млн руб. и восстановление обесценения в размере 440 млн руб., соответственно.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года по займам, выданным связанным сторонам, были признаны ожидаемые кредитные убытки в сумме 1 631 млн руб. и 1 552 млн руб., соответственно.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года по дебиторской задолженности связанных сторон были признаны ожидаемые кредитные убытки в сумме 755 млн руб. и 473 млн руб., соответственно.

31. События после отчетной даты

В марте 2021 года Группа реализовала обыкновенные именные акции Компании в количестве 5 085 986 штук связанной стороне за 58 млн руб.