



ИРКУТСКЭНЕРГО

ЭНЕРГОУГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ

ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 Публичного акционерного общества «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 2019 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 2019 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), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. 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, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

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 14 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, и цен 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 17 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

На 31 декабря 2019 года стоимость инвестиции, оцениваемой по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляет собой существенную сумму.

Для целей определения справедливой стоимости инвестиции руководство Группы использовало метод дисконтирования ожидаемых в будущем чистых денежных потоков.

Определение справедливой стоимости основано на субъективных допущениях руководства, поэтому является ключевым вопросом аудита.

Мы привлекли специалистов КПМГ в области оценки для оказания нам содействия при тестировании методологии Группы и ключевых допущений, применяемых для определения справедливой стоимости инвестиции.

Мы протестировали ключевые допущения, использованные Группой в модели дисконтированных денежных потоков следующим образом:

- 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.

Мы провели анализ чувствительности и оценили влияние изменений ключевых допущений, которые, основываясь на нашем понимании отрасли, мы считаем обоснованно возможными.

Мы оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности надлежащим.

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



ПАО «Иркутскэнерго»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

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



Андрей Рязанцев

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

27 апреля 2020 года

ПАО «Иркутскэнерго»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся
 31 декабря 2019 года

млн руб.	Пояснение	2019	2018*
Выручка	5	117 253	120 407
Себестоимость реализации	6	(88 043)	(87 898)
Валовая прибыль		29 210	32 509
Коммерческие расходы	7	(4 629)	(6 637)
Общие и административные расходы	8	(3 984)	(3 870)
Налоги, кроме налога на прибыль	9	(1 596)	(2 043)
Обесценение внеоборотных активов		(1 752)	(4 053)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10	229	(1 415)
Операционная прибыль		17 478	14 491
Финансовые доходы	11	7 464	7 235
Финансовые расходы	11	(8 276)	(8 247)
Убыток и обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(7)	(390)
Прибыль до налогообложения		16 659	13 089
Текущий налог на прибыль		(5 159)	(4 951)
Отложенный налог на прибыль		584	1 034
Расход по налогу на прибыль	12	(4 575)	(3 917)
Прибыль за отчетный год		12 084	9 172
Прочий совокупный доход			
<i>Компоненты прочего совокупного дохода, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	17	228	(30)
Соответствующий налог на прибыль		(46)	6
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	27	(443)	228
		(261)	204
<i>Компоненты прочего совокупного дохода которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных дочерних компаний из других валют		(6)	13
		(6)	13
Прочий совокупный (расход)/доход за отчетный год		(267)	217
Общий совокупный доход за отчетный год		11 817	9 389
Прибыль, причитающаяся:			
акционерам материнской компании		11 373	8 768
держателям неконтролирующих долей участия		711	404
		12 084	9 172
Общий совокупный доход, причитающийся:			
акционерам материнской компании		11 116	8 981
держателям неконтролирующих долей участия		701	408
		11 817	9 389
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	25	2,39	1,84

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Пояснение 4)

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. 14-56, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

млн руб.	Пояснение	31 декабря 2019	31 декабря 2018*
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		561	561
Основные средства	14	48 935	41 991
Инвестиционная собственность	15	10 907	11 667
Нематериальные активы	16	862	808
Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	32(б)	84 627	86 863
Долгосрочные инвестиции	17	6 660	6 179
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	61	305
Отложенные налоговые активы	12	1 906	1 960
Итого внеоборотные активы		154 519	150 334
Оборотные активы			
Запасы	20	6 569	6 047
Краткосрочная дебиторская задолженность	18	27 947	23 009
Налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению	23	1 857	827
Налог на прибыль к возмещению		172	220
Краткосрочные инвестиции	19	2 957	3 085
Активы, предназначенные для продажи	22	-	1 210
Денежные средства и их эквиваленты	21	4 761	3 033
Итого оборотные активы		44 263	37 431
Итого активы		198 782	187 765
Обязательства и капитал			
Капитал			
Уставный капитал	24	4 767	4 767
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(79)	(79)
Добавочный капитал		3 174	3 175
Резерв по изменению курсов валют		67	73
Нераспределенная прибыль		77 073	64 398
Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании		85 002	72 334
Неконтролирующая доля участия		(295)	(862)
Итого капитал		84 707	71 472
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы полученные	26	60 393	26 049
Долгосрочные обязательства по будущей рекультивации	28	4 969	3 799
Долгосрочные обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	27	2 617	2 052
Отложенные налоговые обязательства	12	2 519	3 220
Долгосрочные векселя выданные связанным сторонам	32(б)	-	3 119
Долгосрочные векселя выданные		18	17
Прочие долгосрочные обязательства		1 641	791
Итого долгосрочные обязательства		72 157	39 047
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы полученные	26	18 214	58 440
Краткосрочные обязательства по будущей рекультивации	28	180	175
Краткосрочные обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	27	179	173
Краткосрочная кредиторская задолженность	29	11 720	11 355
Краткосрочные векселя выданные связанным сторонам	32(б)	3 069	-
Налоги, кроме налога на прибыль, к уплате	23	3 868	3 572
Налог на прибыль к уплате		669	568
Прочие краткосрочные обязательства		4 019	2 794
Обязательства, предназначенные для продажи	22	-	169
Итого краткосрочные обязательства		41 918	77 246
Итого обязательства		114 075	116 293
Итого капитал и обязательства		198 782	187 765

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Пояснение 4)

ПАО «Иркутскэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

млн руб.

Денежные потоки от операционной деятельности	Пояснение	2019	2018*
Прибыль до налогообложения		16 659	13 089
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	6,7,8	6 275	5 683
Доход по процентам	11	(7 119)	(7 075)
Расход по процентам	11	7 461	7 557
Нетто-эффект от дисконтирования	11	487	40
(Доход)/расход по курсовым разницам, нетто	11	(345)	537
(Прибыль)/убыток от реализации инвестиций		(46)	21
Убыток и обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		7	390
Списание кредиторской задолженности		(103)	(3)
Начисление резерва под обесценение и списание дебиторской задолженности		377	2 061
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение запасов	20	22	(57)
Обесценение/(восстановление обесценения) займов выданных связанным сторонам	11	221	(144)
Начисление/(восстановление) резерва по судебным и прочим обязательствам	10	58	(110)
Убыток/(прибыль) от реализации, ликвидации основных средств и прочих активов	10	208	(92)
Обесценение внеоборотных активов		1 752	4 053
Вознаграждение по договору залога		-	(16)
Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами	27	150	27
Увеличение дебиторской задолженности		(6 212)	(9 888)
Увеличение запасов		(515)	(553)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		384	614
Взносы по пенсионному плану с установленными выплатами	27	(202)	(202)
Налог на прибыль уплаченный		(4 985)	(3 893)
Итого чистый денежный поток по операционной деятельности		14 534	12 039
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(8 683)	(4 856)
Поступления от реализации основных средств		658	109
Займы выданные		(4 355)	(7 601)
Займы погашенные		9 962	7 735
Проценты полученные		656	1 839
Реализация дочерних компаний		946	73
Приобретение дочерних компаний		(10)	-
Вклад в ассоциированные компании и совместные предприятия	17	(225)	-
Поступления от погашения векселей банков		2 366	127
Приобретение векселей банков		(73)	(2 250)
Размещение краткосрочных банковских депозитов		(2 038)	(743)
Итого чистый денежный отток по инвестиционной деятельности		(796)	(5 567)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные		172 991	133 224
Кредиты и займы погашенные		(178 988)	(131 723)
Проценты выплаченные		(7 203)	(7 349)
Расчеты с акционерами		1 938	974
Платежи по аренде		(814)	-
Итого чистый денежный отток по финансовой деятельности		(12 076)	(4 874)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 662	1 598
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21, 22	3 099	1 501
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21, 22	4 761	3 099

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Пояснение 4)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 14-56, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Иркутскэнерго»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

млн руб.	Собственные акции,		Добавочный капитал	Резерв по изменению курсов валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам Неконтролирующая доля		Итого
	Уставный капитал	выкупленные у акционеров				материнской компании	рующая доля участия	
На 1 января 2018 года*	4 767	(79)	3 175	60	55 889	63 812	(749)	63 063
Эффект от первоначально применения вступивших в силу стандартов МСФО с 1 января 2018 года (за вычетом налога)	-	-	-	-	(1 460)	(1 460)	-	(1 460)
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	8 768	8 768	404	9 172
Прочий совокупный доход	-	-	-	13	200	213	4	217
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	13	8 968	8 981	408	9 389
Операции с акционерами								
Реклассификация неконтролирующих долей, представленных в составе обязательств	-	-	-	-	-	-	(523)	(523)
Прочие операции с акционерами (Пояснение 24)	-	-	-	-	1 001	1 001	2	1 003
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	1 001	1 001	(521)	480
На 31 декабря 2018 года	4 767	(79)	3 175	73	64 398	72 334	(862)	71 472

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 14-56, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Иркутскэнерго»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

млн руб.	Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Резерв по изменению курсов валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам Неконтролирующая доля материнской компании		Итого
	Уставный капитал	акционеров				рующая доля участия		
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 компаний	-	-	(1)	-	(256)	(257)	256	(1)
Прочие операции с акционерами (Пояснение 24)	-	-	-	-	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

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Пояснение 4)

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 14-56, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

1. Общие положения

а) Информация о Группе и ее основной деятельности

Публичное акционерное общество «Иркутскэнерго» (далее по тексту «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. Информация об основных дочерних компаниях представлена в Пояснении 3(а). Головной офис Компании расположен по адресу: г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, 3.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность ПАО «Иркутскэнерго» за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2019 года, одобрена решением Правления Компании от 23 апреля 2020 года.

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

Материнской компанией Группы является АО «Евросибэнерго» («Материнская компания»). Консолидированная финансовая отчетность Группы в свою очередь консолидируется в финансовой отчетности МКПАО «ЭН+ ГРУП» (ранее EN+GROUP PLC, далее – ЭН+ ГРУП). 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 осуществить права голоса в отношении более чем 35% выпущенного акционерного капитала ЭН+ ГРУП или имело бы возможность осуществлять над ней контроль.

б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Представленная консолидированная 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.

Первые месяцы 2020 года ознаменовались значительными потрясениями на мировом рынке, вызванными вспышкой COVID-19. Наряду с другими факторами, включая резкое снижение цены на нефть, это привело к высокой волатильности на фондовом рынке со значительным падением биржевых индексов, а также обесценению российского рубля по отношению к другим валютам.

Группа провела анализ влияния произошедших изменений на рынке и пришла к выводу, что вышеперечисленные факторы могут негативно повлиять на:

- доступность и стоимость заемного финансирования,
- собираемость дебиторской задолженности от населения, а также выручку и
- возмещаемую стоимость основных средств угольного и металлургического сегментов Группы, чувствительность возмещаемой стоимости к изменению ставки дисконтирования раскрыта в Пояснении 14.

Руководство Группы реализует меры по обеспечению ее деятельности, предусматривающие, наряду с комплексом противоэпидемических мер, оптимизацию оборотного капитала и затрат. В конце марта-начале апреля 2020 года основные производственные и генерирующие компании Группы были включены в перечень системообразующих предприятий российской экономики, что позволяет рассчитывать на получение поддержки от государства при необходимости.

В связи с тем, что указанные выше события произошли недавно и их развитие продолжается, а конкретные меры поддержки государства находятся в процессе разработки, на момент подготовки данной консолидированной финансовой отчетности руководство продолжает оценку их влияния на свое финансовое положение и будущие потоки денежных средств. Обновленные прогнозы появятся по мере стабилизации ситуации.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, текущие и прогнозируемые операционные и финансовые результаты Группы, и ее основных контрагентов, в том числе тех, в отношении которых Группа выступает поручителем, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Группы оценивает вероятность существенного ухудшения показателей ликвидности и кредитного риска как низкую. Сумма доступного Группе финансирования представлена в Пояснении 30(в).

Операционные результаты будут зависеть от интенсивности и продолжительности пандемии, которые в настоящее время сложно спрогнозировать.

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 3е Обесценение финансовых активов;
- Пояснение 4 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде;
- Пояснение 12 Налог на прибыль (отложенные налоговые активы и обязательства);
- Пояснение 14 Основные средства (возмещаемая стоимость);
- Пояснение 15 Инвестиционная собственность (возмещаемая стоимость);
- Пояснение 17 Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Пояснение 18 Дебиторская задолженность (резерв по сомнительным долгам);
- Пояснение 27 Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам;
- Пояснение 28 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 потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснения 14, 15, 17, 27, 28 и 31 – 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 2019 года вступил в силу ряд других новых стандартов или поправок к существующим стандартам, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы за исключением нового стандарта МСФО (IFRS)16 «Аренда», эффект от применения которого раскрыт в Пояснении 4.

а) Принципы консолидации

Дочерние компании

Основные дочерние предприятия, включенные в состав консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены ниже:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Эффективная доля владения компанией	
			2019	2018
АО «Байкалэнерго»	Производство, передача и распределение 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	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Ирбейский разрез»	Добыча бурого угля открытым способом	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Востсибуглесбыт»	Оптовая торговля топливом	Россия	100,0%	100,0%
ООО «Гранд Байкал»	Деятельность в сфере туристических услуг	Россия	100,0%	50,0%
ООО «МГК «Золотой Рог»	Деятельность в сфере туристических услуг	Россия	100,0%	-
ООО «МФК «Бурный»	Деятельность в сфере услуг	Россия	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	60,4%	59,9%
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 компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

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 компаний

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 компаний 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 взаимному исключению 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 убытке.

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) **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

Срок полезного использования, лет

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.

д) 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 непрерывности 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»).

е) 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 долевые финансовые активы

Переоценка справедливой стоимости инвестиций в долевые финансовые активы 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.

ж) Обязательства по будущей рекультивации

Группа создает резервы по будущей рекультивации по тем участкам, на которых складируются 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.

з) 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.

и) 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 продукции) 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.

к) Гудвил

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над чистой справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах дочерней или ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвил, возникающий при приобретении дочерних компаний, 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.

л) 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.

м) 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.

н) 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.

о) 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.

п) 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.

р) 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.

Суть, время исполнения обязательств, условия оплаты

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 Двухсторонним 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.

с) 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.

г) 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.

у) 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. Новые стандарты и разъяснения

С 1 января 2019 года Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, согласно которому суммарный эффект первоначального применения признается в качестве корректировки вступительной

нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не была пересчитана - она представлена, как сообщалось ранее, в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и соответствующими интерпретациями. Детали изменений в учетной политике раскрыты ниже.

а) Определение договора аренды

Ранее Группа при заключении договора определяла, является ли соглашение арендой основываясь на положениях КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит ее, на основе нового определения аренды. Согласно МСФО (IFRS) 16, договор в целом или его отдельные компоненты представляет собой договор аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа решила применить упрощения практического характера при оценке того, какие операции являются арендой. Группа применила МСФО (IFRS) 16 только к договорам, которые ранее были определены как аренда. Договоры, которые не были определены в качестве аренды согласно МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4, не были переоценены. Поэтому определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

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 аренды как единый компонент аренды.

б) Учет арендатора

Группа арендует большое количество активов, включая землю, недвижимость и производственное оборудование.

В качестве арендатора Группа ранее классифицировала аренду как операционную или финансовую аренду на основе своей оценки того, передавала ли аренда практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности. Согласно МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде по большинству договоров аренды, то есть эти договоры находятся на балансе.

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

Группа представляет активы в форме права пользования в составе основных средств, той же позиции, что и базовые активы той же природы, которыми она владеет. Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена ниже:

млн руб.	Основные средства		
	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
Остаток на 1 января 2019	2 064	156	2 220
Остаток на 31 декабря 2019	1 415	101	1 516

Группа отражает обязательства по аренде в отчете о финансовом положении в составе прочих долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от периода, к которому относятся будущие арендные платежи.

Основные положения учетной политики

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 оценивается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом определенных переоценок обязательства по аренде в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16.

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.

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 применила 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 на право пользования.

Если договор аренды подразумевает определенные штрафы, связанные с досрочным прекращением или продлением контракта, до или после первоначально определенного периода, соответственно, Группа рассматривает штраф как требуемый по закону денежный платеж в соответствии с письменным договором или законом, определяющим права и обязанности сторон. При определении срока аренды Группа учитывает только основные права сторон договора расторгнуть или продлить договор до или после первоначально определенного срока аренды. Группа также рассматривает другие договорные соглашения с арендодателями при определении срока аренды.

Из расчета были исключены договоры аренды земли, арендная плата по которым определяется на основании кадастровой стоимости земли.

Переход на новые требования

Ранее Группа классифицировала аренду имущества и оборудования в качестве операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. К ним, в основном, относятся земельные участки, офисные помещения и объекты машин и оборудования. Аренда предоставляется на различные периоды времени, с более длительными периодами для земельных участков. Некоторые договоры аренды включают возможность продления аренды на дополнительный период после окончания неотменяемого периода. Некоторые договоры аренды предусматривают дополнительные арендные платежи, которые основаны на изменениях в различных индексах.

На переходном этапе в отношении аренды, классифицируемой как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, обязательства по аренде оценивались по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы на 1 января 2019 года. Активы на право пользования оцениваются в размере величины, равной обязательству по аренде, скорректированной на сумму любых предоплаченных или начисленных арендных платежей.

Группа использовала следующие упрощения практического характера при применении МСФО (IFRS) 16 для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17:

- не признаются активы и обязательства в форме права пользования для договоров аренды со сроком аренды менее 12 месяцев;
- исключены первоначальные прямые затраты при оценке актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- при определении срока аренды, учитывается наличие в договоре условия о продлении или прекращении аренды.

Для договоров аренды, которые были классифицированы как финансовый лизинг в соответствии с МСФО (IAS) 17, балансовая стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде на 1 января 2019 года была определена по балансовой стоимости арендованного актива и обязательства по аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17, непосредственно до этой даты.

в) Учет у арендодателя

Учетная политика, применяемая к Группе в качестве арендодателя, не отличается от учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 17. Однако, когда Группа является промежуточным арендодателем, субаренда классифицируется со ссылкой на право пользования активом, возникающим из основной аренды, а не со ссылкой на базовый актив.

г) Влияние на финансовую отчетность

Влияние перехода на новые требования

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные активы в форме права пользования и дополнительные обязательства по аренде в равных суммах. Влияние перехода на новые требования кратко излагается ниже:

млн руб.	<u>1 января 2019</u>
Активы в форме права пользования, представленные в составе основных средств, за вычетом убытков от обесценения	2 220
Обязательства по аренде	<u>(2 220)</u>

При оценке обязательств по аренде для договоров аренды, которые были классифицированы как операционная аренда, Группа дисконтировала арендные платежи с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования по состоянию на 1 января 2019 года. Средневзвешенная применяемая ставка составляет 9,1%.

млн руб.	<u>1 января 2019</u>
Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года согласно МСФО (IAS) 17, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности Группы	4 309
Дисконтированные с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	2 557
- Признание освобождения для аренды со сроком аренды менее 12 месяцев при переходе	(337)
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	<u>2 220</u>

Влияние на отчетность за период

В результате применения МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда, Группа признала 1 516 млн руб. активов в форме права пользования и 1 745 млн руб. обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2019 года, из них 1 052 млн руб. обязательств по аренде являются долгосрочными и включены в прочие долгосрочные обязательства, 693 млн руб. обязательствам по аренде являются краткосрочными и включены в прочие краткосрочные обязательства. Для целей сопоставимости данных на 31 декабря 2018 года долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовому лизингу в сумме 113 млн руб. и 119 млн руб. были перенесены из состава кредитов и займов полученных в прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства, соответственно.

Также в отношении этих договоров аренды, в соответствии с МСФО (IFRS) 16, Группа признала амортизационные отчисления в размере 615 млн руб. и процентные расходы в размере 168 млн руб. Общий отток денежных средств Группы по аренде составил 814 млн руб.

Расходы, связанные с краткосрочной арендой, составляют 537 млн руб. и включаются в себестоимость продаж или административные расходы в зависимости от типа базового актива. Будущие оттоки денежных средств, которым потенциально подвержена Группа, и которые не признаются в активах, связанных с правом пользования, и не отражаются при оценке обязательств по аренде и которые возникают в результате переменных арендных платежей до 2068 года, не связанных с индексом или ставкой, составляют 5 126 млн руб.

5. Выручка

млн руб.	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Электроэнергия	44 344	46 358
Теплоэнергия	27 544	26 651
Металлургическая продукция	11 521	12 221
Прочая	18 330	19 721
Выручка по договорам с покупателями	101 739	104 951
Аренда	15 514	15 456
Итого выручка	117 253	120 407

6. Себестоимость реализации

млн руб.	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Материалы	17 145	16 989
Заработная плата и социальные отчисления	15 804	15 514
Покупная энергия	15 004	16 189
Топливо, используемое в производстве	11 621	12 868
Покупная мощность	6 396	6 705
Амортизация	6 102	5 424
Транспортировка электроэнергии	5 583	5 392
Ремонт и обслуживание	4 086	2 496
Расходы по аренде	601	988
Услуги Единой Национальной Электрической Сети	580	574
Прочие расходы	5 121	4 759
Итого себестоимость реализации	88 043	87 898

7. Коммерческие расходы

млн руб.	2019	2018
Заработная плата и социальные отчисления	2 088	1 988
Услуги по транспортировке угля	1 081	2 966
Амортизация	58	66
Прочие расходы	1 402	1 617
Итого коммерческие расходы	4 629	6 637

8. Общие и административные расходы

млн руб.	2019	2018
Заработная плата и социальные отчисления	2 828	2 897
Информационно-консультационные услуги	504	258
Амортизация	115	193
Прочие расходы	537	522
Итого общие и административные расходы	3 984	3 870

9. Налоги, кроме налога на прибыль

млн руб.	2019	2018
Налог на имущество	721	1 164
Налог на добычу полезных ископаемых	410	408
Плата за пользование водными объектами, водный налог	235	237
Налог на землю	144	153
Плата за загрязнение окружающей среды	57	56
Прочие	29	25
Итого налоги, кроме налога на прибыль	1 596	2 043

10. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

млн руб.	2019	2018
Прочие операционные доходы:		
Доходы по штрафам и пеням, нетто	444	410
Оприходование материально-производственных запасов	405	198
Прибыль от реализации, ликвидации основных средств и прочих активов	-	92
Восстановление резерва по судебным и прочим обязательствам	-	110
Прочие операционные доходы	266	110
Итого прочие операционные доходы	1 115	920
Прочие операционные расходы:		
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	372	2 059
Социальные расходы	226	276
Убыток от реализации, ликвидации основных средств и прочих активов	208	-
Начисление резерва по судебным обязательствам и прочим обязательствам	58	-
Начисление резерва под обесценение запасов	22	-
Итого прочие операционные расходы	886	2 335
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	229	(1 415)

11. Финансовые доходы и расходы

млн руб.	2019	2018
Финансовые доходы:		
Проценты по договорам займов	6 721	6 900
Проценты на остатки на денежных счетах в банках	373	162
Доходы от переоценки иностранной валюты	345	-
Проценты по векселям полученным	25	13
Восстановление обесценения займов выданных связанным сторонам	-	144
Вознаграждение по договору залога	-	16
Итого финансовые доходы	7 464	7 235

млн руб.	2019	2018
Финансовые расходы:		
Проценты по договорам кредитов и займов	7 068	7 321
Нетто-эффект дисконтирования	487	40
Обесценение займов выданных связанным сторонам	221	-
Процентный расход по пенсионным обязательствам	180	178
Расходы по процентам по аренде	168	12
Услуги банка	107	113
Расходы по процентам по концессионным обязательствам	45	46
Расходы от переоценки иностранной валюты	-	537
Итого финансовые расходы	8 276	8 247
Итого финансовые расходы, нетто	(812)	(1 012)

12. Налог на прибыль

млн руб.	2019	2018
Расход по текущему налогу на прибыль за отчетный период	(5 009)	(4 882)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(150)	(69)
Расходы по текущему налогу на прибыль	(5 159)	(4 951)
Доход по отложенному налогу на прибыль	584	1 034
Итого расход по налогу на прибыль	(4 575)	(3 917)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль

млн руб.	2019	2018
Прибыль до налогообложения	16 659	13 089
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для компаний Группы	(3 332)	(2 618)
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	(274)	407
Невычитаемые расходы	(969)	(1 706)
Итого расход по налогу на прибыль	(4 575)	(3 917)

Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

млн руб.	2019	2018
Временные разницы, принимаемые к налоговому учету	809	976
Налоговые убытки прошлых лет	1 229	1 054
	2 038	2 030

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 8 483 млн руб. и 6 592 млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	435	405	(4 310)	(4 435)	(3 875)	(4 030)
Налоговые убытки прошлых периодов, перенесенные на будущие периоды	733	497	-	-	733	497
Обязательства по будущей рекультивации	1 030	795	-	-	1 030	795
Дебиторская задолженность	514	430	(4)	-	510	430
Запасы	221	243	(19)	(49)	202	194
Кредиторская задолженность	520	550	(3)	(3)	517	547
Обязательства по договорам концессии	65	67	(14)	(14)	51	53
Кредиты и займы полученные	46	47	-	(15)	46	32
Нематериальные активы	-	6	(133)	(131)	(133)	(125)
Прочие	428	407	(122)	(60)	306	347
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 992	3 447	(4 605)	(4 707)	(613)	(1 260)
Неттинг отложенных налогов	(2 086)	(1 487)	2 086	1 487	-	-
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	1 906	1 960	(2 519)	(3 220)	(613)	(1 260)

Изменение отложенных налогов за период

млн руб.	1 января 2019	Признано в прибыли или убытке	Признано в	Приобретение	31 декабря 2019
			составе прочего совокупного дохода	активов и обязательств новых ДЗО	
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
Кредиты и займы полученные	32	14	-	-	46
Нематериальные активы	(125)	(8)	-	-	(133)
Прочие	347	(12)	(46)	17	306
	(1 260)	584	(46)	109	(613)

млн руб.	1 января 2018	Эффект от первоначального применения вступивших в силу стандартов МСФО с 1 января 2018 года	Признано в прибыли или убытке	Признано в составе прочего совокупного дохода	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2018
Налоговые убытки прошлых периодов, перенесенные на будущие периоды	284	-	213	-	-	497
Обязательства по будущей рекультивации	808	-	(13)	-	-	795
Дебиторская задолженность	215	-	215	-	-	430
Запасы	240	-	(31)	-	(15)	194
Кредиторская задолженность	402	-	146	-	(1)	547
Обязательства по договорам концессии	55	-	(2)	-	-	53
Кредиты и займы полученные	45	-	(13)	-	-	32
Нематериальные активы	(230)	-	5	-	100	(125)
Прочие	63	(62)	341	6	(1)	347
	(2 342)	(62)	1 034	6	104	(1 260)

13. Информация по сегментам

В 2019 году Группа изменила внутреннюю структуру управленческой отчетности, в результате чего пересмотрела состав отчетных сегментов. Сопоставимые данные за 2018 год были пересчитаны для приведения в соответствие с представлением за 2019 год.

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

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

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

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

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

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

Сегмент «Прочие компании» включает прочие направления деятельности Группы.

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

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

млн руб.	Энергетический		Угольный		Прочая генерация		Металлургический		Прочие компании		Элиминация		Всего	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Выручка от продаж внешним покупателям	78 969	79 918	5 183	7 823	14 041	14 452	11 640	12 340	7 420	5 874	-	-	117 253	120 407
Выручка от продаж между сегментами	719	1 413	13 923	14 521	5	8	-	1	5 243	5 265	(19 890)	(21 208)	-	-
Выручка всего	79 688	81 331	19 106	22 344	14 046	14 460	11 640	12 341	12 663	11 139	(19 890)	(21 208)	117 253	120 407
Финансовые доходы	7 456	7 789	729	637	1 321	1 388	363	6	1 037	1 071	(3 442)	(3 656)	7 464	7 235
Финансовые расходы	(6 521)	(7 033)	(1 234)	(1 276)	(1 144)	(1 195)	(717)	(1 233)	(1 376)	(1 140)	2 716	3 630	(8 276)	(8 247)
Амортизация	(4 163)	(4 008)	(1 140)	(1 005)	(577)	(234)	(300)	(317)	(269)	(233)	174	114	(6 275)	(5 683)
Прибыль / (убыток) отчетного сегмента до налогообложения	15 561	14 006	(783)	1 425	794	682	(427)	(987)	(1 411)	807	2 925	(2 844)	16 659	13 089
(Расход) /доход по налогу на прибыль	(3 785)	(3 582)	(137)	(451)	(313)	(39)	(25)	94	(169)	(318)	(146)	379	(4 575)	(3 917)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за год	11 776	10 424	(920)	974	481	643	(452)	(893)	(1 580)	489	2 779	(2 465)	12 084	9 172
Прибыль / (убыток) держателей неконтролирующих долей участия	-	-	12	(10)	312	255	(54)	(134)	441	293	-	-	711	404
(Обесценение) / восстановление обесценения основных средств	(10)	(237)	(29)	943	(312)	(379)	(17)	(499)	(1 384)	(314)	-	-	(1 752)	(486)
Доля в убытке и обесценении инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	(390)	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7)	(390)
Прочие существенные неденежные статьи:														
(Создание) / восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(12)	(1 612)	13	43	(150)	(483)	(61)	8	(162)	(15)	-	-	(372)	(2 059)
Капитальные затраты	3 441	2 930	924	1 267	454	302	132	69	7 760	994	(363)	(325)	12 348	5 237
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Активы отчетного сегмента	204 823	203 758	29 695	25 175	19 715	24 026	5 390	5 298	37 431	25 028	(98 272)	(95 520)	198 782	187 765
Обязательства отчетного сегмента	86 897	98 130	22 180	20 920	12 619	17 398	11 090	11 633	33 432	16 653	(52 143)	(48 441)	114 075	116 293

14. 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 2018 года	877	33 425	49 803	5 386	2 570	5 540	10 996	2 878	111 475
Поступление	-	-	-	-	-	5 237	-	-	5 237
Перемещение	98	1 056	1 648	533	136	(3 854)	-	-	(383)
Выбытие	(3)	(212)	(134)	(165)	(16)	(179)	-	-	(709)
Изменения в учетных оценках	-	-	-	-	-	-	-	(272)	(272)
Реклассификация	(229)	(5 215)	(16 070)	(309)	(288)	(985)	-	-	(23 096)
На 31 декабря 2018 года	743	29 054	35 247	5 445	2 402	5 759	10 996	2 606	92 252
Эффект от первоначального применения МСФО									
16 Аренда	-	2 064	156	-	-	-	-	-	2 220
На 1 января 2019 года с учетом корректировки	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
Накопленный износ и обесценение									
На 1 января 2018 года	-	(15 252)	(26 080)	(3 179)	(1 666)	(528)	(7 566)	(1 084)	(55 355)
Начисление	-	(1 623)	(2 478)	(451)	(201)	-	(258)	(107)	(5 118)
Обесценение	-	(302)	(75)	-	(1)	(2 393)	2 314	-	(457)
Выбытие	-	120	99	153	16	-	-	-	388
Реклассификация	-	2 015	7 439	107	207	513	-	-	10 281
На 31 декабря 2018 года	-	(15 042)	(21 095)	(3 370)	(1 645)	(2 408)	(5 510)	(1 191)	(50 261)
Начисление	-	(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)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2018 года	877	18 173	23 723	2 207	904	5 012	3 430	1 794	56 120
На 31 декабря 2018 года	743	14 012	14 152	2 075	757	3 351	5 486	1 415	41 991
На 31 декабря 2019 года	1 363	16 362	13 823	2 106	678	7 298	5 066	2 239	48 935

В состав основных средств на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года включены авансы, выданные под приобретение оборудования и капитальное строительство, в размере 273 млн руб. и 259 млн руб., соответственно.

Авансы, выданные связанным сторонам под приобретение оборудования и капитальное строительство составили, 3 млн руб. и 1 млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

В течение 2019 года и 2018 года Группа провела списание объектов незавершенного строительства в размере 546 млн руб. и 179 млн руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года основные средства на общую сумму 2 508 млн руб. и 2 027 млн руб., соответственно, были переданы в залог в счет обеспечения обязательств по кредитным договорам.

В течение 2019 года и 2018 года сумма капитализированных процентов по объектам незавершенного строительства, возводимых Группой, составила 140 млн руб. и 14 млн руб., соответственно.

Тестирование основных средств на обесценение

По состоянию 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года руководство Группы провело анализ наличия индикаторов обесценения или восстановления обесценения. По металлургическому сегменту возможным индикатором обесценения руководство рассмотрело увеличение стоимости производства металлургической продукции в результате роста цен на алюминий на Лондонской бирже металлов. По угольному сегменту возможным индикатором было изменение рынков сбыта в 2019 году.

На основе проведенного анализа руководство пришло к выводу о том, что убыток от обесценения или восстановления ранее признанного убытка от обесценения на 31 декабря 2019 года не должны признаваться. Таким образом, по всем сегментам балансовая стоимость нефинансовых активов на 31 декабря 2019 года приблизительно равна их возмещаемой стоимости.

По результатам анализа на 31 декабря 2018 года руководство Группы пришло к выводу, что необходимо восстановить ранее признанное обесценение по «угольному сегменту» в сумме 2 314 млн руб.

Для целей тестирования балансовой стоимости нефинансовых активов на обесценение на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2020 год и 2019 год, соответственно, а также основных допущений, используемых для каждой ЕГДП.

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. металлопродукции. Ожидаемый к 2029 году рост объемов продаж оценивается на уровне 2020 года;
- среднегодовой темп роста цен на металлопродукцию зависит от цены алюминия на Лондонской бирже металлов и премии к цене. Среднегодовой темп роста цен на алюминий и премии составляет 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%.

Для целей тестирования ЕГДП «металлургический сегмент» на 31 декабря 2018 года были использованы следующие основные допущения:

- ожидаемые объемы реализации в 2019 году составляют 68,8 тыс. тонн. металлопродукции. Ожидаемый к 2026 году рост объемов продаж оценивается на уровне 2019 года;
- среднегодовой темп роста цен на металлопродукцию зависит от цены алюминия на Лондонской бирже металлов и премии к цене. Среднегодовой темп роста цен на алюминий и премии составляет 1,9% в течение 2019-2026 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 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 рост объемов продаж оценивается на уровне 2% по сравнению с 2020 годом;
- средняя цена угля в 2020 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%.

Для целей тестирования ЕГДП «угольный сегмент» на 31 декабря 2018 года были использованы следующие основные допущения:

- объемы продаж в 2019 году прогнозировались на основании утвержденного бюджета на 2019 год. Ожидаемые объемы продаж угля в 2019 году составляют 14 951 тыс. тонн. Ожидаемый к 2028 году объем продаж оценивается на уровне 2019 года (14 881 тыс. тонн);
- средняя цена угля в 2019 году ожидается на уровне 974 руб. за тонну и увеличивается ежегодно на 3%-4% до 2028 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 15,3%;
- по окончании прогнозного периода рассчитывалась терминальная стоимость с учетом ежегодного темпа роста на уровне 4%.

Возмещаемая стоимость ЕГДП «угольный сегмент» особенно чувствительна к изменениям прогнозных значений объемов продаж, цен на уголь и применяемой ставки дисконтирования. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к уменьшению возмещаемой стоимости на 12%, но при этом не ведет к обесценению.

Кроме того, руководство Группы выявило отдельные объекты основных средств и незавершенного производства на сумму 1 724 млн руб. на 31 декабря 2019 года, которые не используются, ввиду чего их стоимость нельзя считать возмещаемой. Обесценение данных активов было отражено в полном объеме в текущем периоде.

15. Инвестиционная собственность

млн руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Всего
Стоимость				
На 1 января 2018 года	-	-	-	-
Реклассификация из состава основных средств	5 081	16 040	338	21 459
Поступление	10	371	2	383
На 31 декабря 2018 года	5 091	16 411	340	21 842
Реклассификация	193	-	(4)	189
На 31 декабря 2019 года	5 284	16 411	336	22 031
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2018 года	-	-	-	-
Реклассификация из состава основных средств	(2 013)	(7 432)	(244)	(9 689)
Начисление	(59)	(413)	(14)	(486)
На 31 декабря 2018 года	(2 072)	(7 845)	(258)	(10 175)
Начисление	(123)	(805)	(30)	(958)
Реклассификация	7	-	2	9
На 31 декабря 2019 года	(2 188)	(8 650)	(286)	(11 124)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2018 года	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	3 019	8 566	82	11 667
На 31 декабря 2019 года	3 096	7 761	50	10 907

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 2019 года и 31 декабря 2018 составила 76 448 млн руб. и 78 151 млн руб.

Для проведения оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2018 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.

На 31 декабря 2019 года Группа не привлекала сторонних независимых специалистов для оценки справедливой стоимости, так как по результатам анализа руководством Группы справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности существенно не изменилась.

16. 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 3 до 23 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 2018 года	658	228	886
Ввод в течение отчетного периода	-	82	82
Амортизация	(38)	(145)	(183)
Изменения в оценках	25	-	25
Выбытие	-	(2)	(2)
На 31 декабря 2018 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

17. Долгосрочные инвестиции

Инвестиции по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2019	2018
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 174	5 946
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	447	229
Прочие инвестиции	39	4
Итого инвестиции	6 660	6 179

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой 19,9% некотируемых акций связанной стороны по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и относятся к финансовым инструментам 3-го уровня иерархии определения справедливой стоимости.

Для целей определения справедливой стоимости неотируемой инвестиции на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2020 год и 2019 год, а также основных допущений, применимых для данной инвестиции.

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

- объемы транспортировки электроэнергии в 2020 году прогнозировались на основании факта 12 месяцев 2019 и утвержденного бюджета на 2020 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%.

Для целей определения справедливой стоимости инвестиции на 31 декабря 2018 года были использованы следующие основные допущения:

- объемы транспортировки электроэнергии в 2019 году прогнозировались на основании утвержденного бюджета на 2019 год. Ожидаемые объемы транспортировки в 2019 году составляют 45 млн МВт/ч. Ожидаемый к 2028 году рост объемов транспортировки оценивается на уровне 20% по сравнению с 2019 годом;
- тариф по транспортировке электроэнергии зависит от группы покупателей и оценивался на уровне 385-605 руб. за МВт/ч и увеличивается на 40% до 2028 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 2019 года включает объемы транспортировки электроэнергии потребителю «Тайшетский алюминиевый завод», начиная с 2021 года. В случае отсутствия реализации данных объемов, справедливая стоимость инвестиции, вероятно, будет существенно ниже.

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

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, представляют собой инвестиции в несколько предприятий, доля Группы в которых составляет 50%. В течение 2019 года Группа сделала дополнительный вклад в уставный капитал одного из предприятий в размере 225 млн руб. На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года стоимость 50% доли Группы в данных предприятиях составила 447 и 229 млн руб., соответственно.

18. Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2019	2018
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	7 030	7 253
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(7 016)	(7 232)
Долгосрочные авансы выданные	113	162
Резерв под обесценение долгосрочных авансов выданных	(91)	(116)
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	1 492	1 804
Резерв под обесценение долгосрочной прочей дебиторской задолженности	(1 467)	(1 566)
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	61	305

млн руб.	2019	2018
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	24 106	19 142
Резерв под обесценение краткосрочной торговой дебиторской задолженности	(879)	(1 218)
Краткосрочные авансы выданные	568	463
Резерв под обесценение краткосрочных авансов выданных	(39)	(16)
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность	4 484	4 913
Резерв под обесценение краткосрочной прочей дебиторской задолженности	(293)	(275)
Краткосрочная дебиторская задолженность, нетто	27 947	23 009
Итого дебиторская задолженность, нетто	28 008	23 314

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

млн руб.	2019	2018
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 1 января	(10 423)	(9 095)
Начисление резерва в течение отчетного года	(372)	(2 059)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	1 010	731
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря	(9 785)	(10 423)

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в состав краткосрочной дебиторской задолженности входит задолженность за продажу собственных акций третьей стороне со сроком оплаты в 2020 году.

19. Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2019	2018
Краткосрочные банковские депозиты	2 897	749
Краткосрочные векселя полученные	60	2 336
Итого краткосрочные инвестиции	2 957	3 085

На 31 декабря 2019 года краткосрочные банковские депозиты в основном представлены банковскими депозитами, размещенными на срок более 3-х месяцев, с процентной ставкой 6,15% - 8,25% и сроком погашения в январе-апреле 2020 года.

На 31 декабря 2018 года краткосрочные векселя полученные в основном представлены банковскими векселями с процентной ставкой 7,5% - 8,0% и сроком погашения в декабре 2019 года.

20. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2019	2018
Материалы и запчасти	2 954	2 584
Уголь	2 945	2 849
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 096	1 005
Незавершенное производство	551	564
Резерв под обесценение запасов	(977)	(955)
Итого запасы	6 569	6 047

Движение резерва под обесценение запасов:

млн руб.	2019	2018
Резерв под обесценение запасов на 1 января	955	1 012
Начисление/(восстановление) резерва в течение отчетного года	22	(57)
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	977	955

На 31 декабря 2019 года у Группы нет запасов, заложенных в счет обеспечения обязательств Группы по кредитным договорам, по состоянию на 31 декабря 2018 года эта сумма составила 333 млн руб.

21. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря:

млн руб.	2019	2018
Денежные средства на рублевых расчетных счетах	3 314	2 773
Депозиты в банках	1 363	198
Денежные средства на валютных расчетных счетах	58	43
Денежные средства в кассе	7	2
Прочие денежные эквиваленты	19	17
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 761	3 033

На 31 декабря 2019 года депозиты в банках представляют собой депозиты сроком погашения в период с 5 января по 7 февраля 2020 года по ставкам 3,68-5,75%.

22. Активы и обязательства, предназначенные для продажи

В 2018 году руководство Группы приняло решение о продаже одной из своих дочерних компаний. Таким образом, активы и обязательства выбывающей дочерней компании были представлены в составе активов и обязательств, предназначенных для продажи на 31 декабря 2018 года.

В течение 1 квартала 2019 года инвестиция в дочернюю компанию, активы и обязательства которой были реклассифицированы в состав активов и обязательств для продажи на 31 декабря 2018 года, была реализована за 985 млн руб.

Активы и обязательства для продажи представлены по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	Пояснение	2018
Активы, квалифицированные в категорию предназначенных для продажи		
Основные средства	14	1 045
Запасы		89
Денежные средства и их эквиваленты		66
Налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению		10
Итого активы		1 210
Обязательства, квалифицированные в категорию предназначенные для продажи		
Отложенные налоговые обязательства	12	104
Торговая и прочая кредиторская задолженность		48
Налоги, кроме налога на прибыль, к уплате		9
Прочие краткосрочные обязательства		8
Итого обязательства		169

23. 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.	2019	2018
Налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению		
НДС	1 236	376
НДС с авансов	605	442
Прочие налоги	16	9
Итого налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению	1 857	827

млн руб.	2019	2018
Налоги, кроме налога на прибыль, к уплате		
НДС	2 917	2 414
Взносы по социальному страхованию	507	585
Налог на имущество	175	287
НДФЛ	151	151
Налог на пользование водными ресурсами	44	38
Прочие налоги	74	97
Итого налоги, кроме налога на прибыль, к уплате	3 868	3 572

24. Капитал

а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 год и 2018 год не выплачивались. На 31 декабря 2019 года у Компании нет задолженности по дивидендам, по состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность составляла 6 млн руб. соответственно.

г) Прочие операции с акционерами

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа провела анализ возмещаемости займов и дебиторской задолженности от связанных сторон, в результате в составе капитала в 2019 году и в 2018 году был признан эффект от их обесценения в размере 0 млн руб. и 1 325 млн руб., соответственно.

В течение 2019 и 2018 года связанные стороны вернули займы, ранее обесцененные Группой, на сумму 1 941 млн руб. и 2 328 млн руб. соответственно. Соответствующий эффект от возврата займов был признан в составе капитала. В 2019 году Группа выкупила у неконтролирующих акционеров акции дочерней компании на сумму 3 млн руб.

25. 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.

	2019	2018
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, млн шт.	4 761	4 761
Прибыль за год, млн руб.	11 373	8 768
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	2,39	1,84

26. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы полученные по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2019	2018
Долгосрочные кредиты и займы полученные		
Необеспеченные долгосрочные банковские кредиты	54 759	17 381
Займы, полученные от связанных сторон	5 454	8 304
Обеспеченные долгосрочные банковские кредиты	180	364
Итого долгосрочные кредиты и займы полученные	60 393	26 049
Краткосрочные кредиты и займы полученные		
Необеспеченные краткосрочные банковские кредиты	17 652	56 768
Обеспеченные краткосрочные банковские кредиты	283	831
Проценты к уплате	188	841
Займы, полученные от связанных сторон	91	-
Итого краткосрочные кредиты и займы полученные	18 214	58 440
Итого кредиты и займы полученные	78 607	84 489

млн руб.	2019	2018
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты		
Плавающая номинальная ставка		
Ключевая ставка ЦБ РФ + 1%	43 110	-
Фиксированная номинальная ставка		
8,19 - 9,5 %	-	17 381
7,25%	11 649	-
	54 759	17 381
Займы, полученные от связанных сторон		
Плавающая номинальная ставка		
Ключевая ставка ЦБ РФ *1,21	4 099	-
Ключевая ставка ЦБ РФ *1,2-1,3	-	8 304
Фиксированная номинальная ставка		
6,82%-7%	1 355	-
	5 454	8 304
Обеспеченные банковские кредиты		
Плавающая номинальная ставка		
EURIBOR6M+1,1%-1,7%,	56	-
EURIBOR6M+0,75%-1,7%	-	192
Фиксированная номинальная ставка		
10,75%-11,5%	-	172
10%	124	-
	180	364
Итого долгосрочных обязательств	60 393	26 049
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты		
Плавающая номинальная ставка		
Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	-	14 635
Ключевая ставка ЦБ РФ + 0,85%-1,91%,	15 129	-
Фиксированная номинальная ставка		
8,1% - 11,5%	-	42 133
7,75%-8,06%	2 523	-
	17 652	56 768
Обеспеченные банковские кредиты		
Плавающая номинальная ставка		
EURIBOR6M + 0,75%-1,85%	-	160
EURIBOR6M + 1,10%-1,7%,	112	-
Фиксированная номинальная ставка		
8,75% - 11,5%	-	671
10,75%-11,5%	171	-
	283	831
Займы, полученные от связанных сторон		
Фиксированная номинальная ставка		
0%	42	-
Плавающая номинальная ставка		
Ключевая ставка ЦБ РФ *1,25	49	-
	91	-
Проценты к уплате	188	841
Итого краткосрочных обязательств	18 214	58 440

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года займы, полученные от связанных сторон, являются необеспеченными.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	31 декабря 2018	Денежные потоки свернуто	Изменения, не связанные с денежными потоками			31 декабря 2019
			Реклассификация	Процентные расходы	Приобретение активов и обязательств новых ДЗО	
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

	31 декабря 2017	Денежные потоки свернуто	Изменения, не связанные с денежными потоками			31 декабря 2018
			Реклассификация	Процентные расходы	Изменения валютных курсов	
Долгосрочные кредиты и займы полученные	35 822	8 822	(18 649)	-	54	26 049
Краткосрочные кредиты и займы полученные	45 479	(7 149)	19 267	-	2	57 599
Проценты к уплате	1 780	(7 349)	(911)	7 321	-	841
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	83 081	(5 676)	(293)	7 321	56	84 489

27. 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 компонентах за 2019 год и 2018 год.

Движение обязательств по плану с установленными выплатами

млн руб.	2019	2018
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам на 1 января:	2 225	2 450
Расходы по пенсионному плану	330	205
Актуарные убытки/(прибыли), признанные в составе прочего совокупного дохода	443	(228)
Взносы	(202)	(202)
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам на 31 декабря:	2 796	2 225
Долгосрочная часть	2 617	2 052
Краткосрочная часть	179	173

а) Расходы и доходы по планам с установленными выплатами

млн руб.	2019	2018
Расходы по пенсионному плану		
Стоимость услуг текущего года	72	58
Стоимость услуг прошлого года	-	45
Процентный расход по пенсионным обязательствам	180	178
Чистые актуарные убытки/(прибыли), признанные в составе прибыли и убытка	78	(76)
Чистые актуарные убытки/(прибыли), признанные в составе прочего совокупного дохода	443	(228)
Итого расходы/(доходы) по пенсионному плану и актуарный убыток/(прибыль), признанные в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за год	773	(23)

б) Актуарные допущения

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

	2019	2018
Ставка дисконтирования	6,30%	8,50%
Ставка инфляции и роста пенсий	4,10%	4,10%
Ставка роста заработной платы	5,60%	5,60%

28. Обязательства по будущей рекультивации

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

Ставка дисконтирования для оценки резерва на рекультивацию золоотвалов и угольных разрезов приравнена к эффективной ставке доходности бумаг ОФЗ РФ и составила в 2019 году в реальном выражении 2,64% для золоотвалов (2018: 4,60%). Период до заполняемости золоотвалов в 2019 году составил 16,7 лет (2018: 17,6 лет).

Обязательства по будущей рекультивации по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2019	2018
Долгосрочное обязательства по будущей рекультивации ЗШО	2 544	1 852
Долгосрочная часть обязательства по будущей рекультивации земель	2 425	1 947
Краткосрочная часть обязательства по будущей рекультивации земель	180	175
Итого	5 149	3 974

Движение обязательств по ЗШО

	2019	2018
млн руб.		
Обязательства по будущей рекультивации ЗШО на 1 января:	1 852	1 845
Изменение учетных оценок	607	(66)
Процентный расход по обязательствам по будущей рекультивации	85	73
Обязательства по будущей рекультивации ЗШО на 31 декабря:	2 544	1 852

Движение обязательств по рекультивации земель

	2019	2018
млн руб.		
Обязательства по будущей рекультивации земель на 1 января:	2 122	2 339
Изменение учетных оценок	304	(206)
Процентный расход по обязательствам по будущей рекультивации	83	57
Создание/(восстановление) создание резерва	96	(68)
Обязательства по будущей рекультивации земель на 31 декабря:	2 605	2 122

29. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	2019	2018
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	2	-
Долгосрочная прочая кредиторская задолженность	27	82
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	29	82

млн руб.	2019	2018
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	7 026	7 045
Краткосрочные авансы полученные	2 212	2 045
Задолженность по заработной плате	1 677	1 625
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	471	275
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	334	359
Дивиденды к выплате	-	6
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	11 720	11 355

30. 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 2019 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	
		2019	2018
Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	32(б)	84 627	86 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	27 457	22 821
Денежные средства и их эквиваленты	21	4 761	3 033
Краткосрочные инвестиции	19	2 957	3 085
Итого		119 802	115 802

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 2019 года составляют 4,69%-11% годовых (31 декабря 2018 года: 8,33%-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 2021 – 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 18) по срокам просрочки по состоянию на 31 декабря:

млн руб.	Валовая стоимость		Обесценение	
	2019	2018	2019	2018
Непросроченная	9 294	9 695	-	(27)
Просроченная на 0-30 дней	2 655	2 755	(34)	(95)
Просроченная на 31-60 дней	2 093	2 028	(21)	(48)
Просроченная на 61-90 дней	1 829	1 888	(8)	(33)
Просроченная на 91-180 дней	5 106	2 566	(184)	(784)
Просроченная свыше 181 дней	10 159	7 463	(7 648)	(7 463)
Итого	31 136	26 395	(7 895)	(8 450)

Обесценение на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года было рассчитано в соответствии с учетной политикой, раскрытой в Пояснении 3(е).

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 2019 года текущие активы Группы превысили текущие обязательства на 2 345 млн руб. (31 декабря 2018 года: текущие обязательства превышали текущие активы на 39 815 млн руб.).

На 31 декабря 2019 года в распоряжении Группы имеются следующие источники финансирования для исполнения текущих обязательств:

- неиспользованная часть доступного Группе финансирования составляет 64 323 млн руб.;
- ожидаемые положительные денежные потоки от операционной деятельности в 2020 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:

31 декабря 2019 года	Денежные потоки по договору				Итого	Балансовая стоимость
	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет		
млн руб.						
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	-

31 декабря 2018 года	Денежные потоки по договору			Итого	Балансовая стоимость
	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет		
млн руб.					
Кредиты и займы полученные	64 105	25 387	1 985	91 477	84 489
Обязательства по аренде	119	51	91	261	232
Долгосрочные векселя выданные связанным сторонам	-	3 455	-	3 455	3 119
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 685	82	-	7 767	7 767
Итого непроизводные финансовые обязательства	71 909	28 975	2 076	102 960	95 607
Гарантии выданные	106 112	-	-	106 112	-

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года Группа выступает гарантом перед кредитными организациями по обязательствам связанных сторон, задолженность которых на отчетную дату перед банками составила 98 287 млн руб. и 106 042 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 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа имеет финансовые обязательства, номинированные в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года ограничена 20% изменениями обменного курса доллара США. На 31 декабря 2018 года руководство Группы полагало, что подверженность валютному риску ограничена 5% 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 2019 года			
Краткосрочные векселя выданные связанным сторонам	20%	(614)	(491)
Краткосрочные векселя выданные связанным сторонам	-20%	614	491
На 31 декабря 2018 года			
Долгосрочные векселя выданные связанным сторонам	5%	(156)	(125)
Долгосрочные векселя выданные связанным сторонам	-5%	156	125

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	
	2019	2018	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
1 доллар США	64,74	62,71	61,91	69,47

(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 2019 года и 31 декабря 2018 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 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

млн руб.	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Увеличение/(уменьшение) прибыли до налога на прибыль	Увеличение/ (уменьшение) капитала
на 31 декабря 2018 года			
Займы выданные связанным сторонам	500	3 897	3 118
Займы выданные связанным сторонам	(500)	(3 897)	(3 118)
Кредиты и займы полученные	500	(1 165)	(932)
Кредиты и займы полученные	(500)	1 165	932

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 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

31 декабря 2018 года

млн руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	5 946	5 946
	-	-	5 946	5 946

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 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

млн руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2018 года		
Валовые суммы	11 996	2 978
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	11 996	2 978
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(882)	(882)
Нетто-величина	11 114	2 096

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.

31. Договорные и условные обязательства, операционные риски

а) Обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года обязательства Группы по капитальному строительству составили 12 271 млн руб. и 452 млн руб. соответственно.

б) Обязательства по продажам и покупкам

Группа заключила со связанной стороной договор на приобретение в течение 2020 года 58 тыс. тонн алюминия и в течение 2019 года 68 тыс. тонн алюминия. На 31 декабря 2019 года обязательство Группы по покупке алюминия оцениваются в размере 6 585 млн руб. (на 31 декабря 2018 года 10 188 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 2019 года сумма требований, по которым руководство оценивает отток как возможный, составляет приблизительно 246 млн руб. (31 декабря 2018 года: 185 млн руб.).

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 и прочие залоги

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа выступает гарантом по кредитным обязательствам компаний, находящихся под общим контролем. Максимальная величина гарантии относится к договору о предоставлении синдицированного кредита до 3 июня 2026 года и составляет 180 000 млн руб.

На 31 декабря 2018 года Группы имелась гарантия, выданная связанной стороне по договору финансового лизинга в размере 70 млн руб.

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

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

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.

Российское налоговое законодательство включает правила «недостаточности капитализации», которые ограничивают сумму процента, которая может быть учтена российскими дочерними предприятиями Компании в целях налога на прибыль корпорации по «контролируемым» задолженностям. Возможность вычета процента ограничена в той мере, в которой контролируемая задолженность российской компании превышает ее чистые активы более чем в три раза. Процент по превышенной задолженности не может быть учтен в целях налогообложения и рассматривается как дивиденд, подлежащий российскому налогу у источника выплаты.

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.

32. Расчеты и операции со связанными сторонами

а) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, начисленные старшему руководящему персоналу, отражены в составе расходов на вознаграждение работникам. В 2019 году был пересмотрен состав сотрудников, относящихся к старшему руководящему персоналу и сопоставимые данные за 2018 год были пересчитаны для приведения в соответствие с представлением за 2019 год:

	2019	2018
млн руб.		
Заработная плата и премии	128	124
Социальные отчисления	18	21
Итого расходы на вознаграждения	146	145

б) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря:

	Реализация связанным сторонам	
	2019	2018
млн руб.		
Материнская компания	24	4
Прочие связанные стороны	28 667	28 558
Итого	28 691	28 562

	Объемы закупок у связанных сторон	
	2019	2018
млн руб.		
Материнская компания	22	8
Прочие связанные стороны	18 775	20 405
Итого	18 797	20 413

	Доходы по процентам по займам выданным	
	2019	2018
млн руб.		
Материнская компания	1 106	1 142
Прочие связанные стороны	5 615	5 740
Итого	6 721	6 882

	Расходы по процентам по займам полученным	
	2019	2018
млн руб.		
Прочие связанные стороны	955	1 030
Итого	955	1 030

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	
	2019	2018
млн руб.		
Материнская компания	2	3
Прочие связанные стороны	15 991	10 560
Итого	15 993	10 563

	Торговая и прочая кредиторская задолженность	
	2019	2018
млн руб.		
Материнская компания	5	41
Прочие связанные стороны	2 143	1 895
Итого	2 148	1 936

		Займы выданные	
		2019	2018
млн руб.			
	Материнская компания	15 974	14 841
	Прочие связанные стороны	68 653	72 022
	Итого	84 627	86 863
		Займы полученные	
		2019	2018
млн руб.			
	Прочие связанные стороны	5 635	9 064
	Итого	5 635	9 064
		Краткосрочные векселя выданные	
		2019	2018
млн руб.			
	Прочие связанные стороны	3 069	-
	Итого	3 069	-
		Долгосрочные векселя выданные	
		2019	2018
млн руб.			
	Прочие связанные стороны	-	3 119
	Итого	-	3 119

На 31 декабря 2018 года в составе внеоборотных активов была отражена задолженность ассоциированных и совместных предприятий на сумму 2 745 млн руб.

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 2019 и 2018 года с учетом НДС составила 17 994 млн руб. и 18 281 млн руб., соответственно.

На 31 декабря 2019 года займы, выданные связанным сторонам, представляют собой необеспеченные займы, процентные ставки по которым составили 4,69%-11,0% в год (31 декабря 2018 года: 8,33%-11%). Руководство Группы ожидает возврат займов в период 2021-2024 гг.

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа передала в залог имущественные права в отношении займов выданных в счет обеспечения обязательств по кредитным договорам связанной стороны. На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года обязательства оцениваются в размере 15 542 млн руб. и 14 471 млн руб., соответственно.

На 31 декабря 2019 краткосрочные и на 31 декабря 2018 года долгосрочные векселя, выданные связанным сторонам, представляют собой необеспеченные валютные векселя, номинированные в долларах США, со сроком погашения в январе 2020 года.

В рамках применения МСФО (IFRS) 9, в течение 2019 года и 2018 года Группа признала:

- в отношении займов, выданных связанным сторонам, обесценение в размере 221 млн руб. и восстановление обесценения в размере 144 млн руб., соответственно,
- в отношении дебиторской задолженности связанных сторон – восстановление обесценения в размере 440 млн руб. и обесценение в размере 804 млн руб., соответственно.

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года по займам, выданным связанным сторонам, были признаны ожидаемые кредитные убытки в сумме 1 781 млн руб. и 1 560 млн руб., соответственно.

Авансы, выданные под приобретение оборудования и капитальное строительство связанным сторонам, составили на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года 3 млн руб. и 1 млн руб., соответственно.

33. События после отчетной даты

За исключением события, раскрытого в Пояснении 1(б), после отчетной даты произошли следующие существенные события:

В феврале 2020 года компания Группы приобрела 21,37% акций МКПАО «ЭН+ ГРУП» у Группы ВТБ за 1 579 млн долларов США. Приобретение было профинансировано процентным займом от ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация». Доля в уставном капитале компании Группы была передана в залог.

Также в рамках указанной сделки две компании Группы предоставили поручительства (с лимитом в размере 90 000 млн руб. и полное поручительство без ограничения лимита ответственности соответственно) по кредиту ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация» в размере 100 760 млн руб.