



ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированная промежуточная сокращенная  
финансовая информация за шесть месяцев,  
закончившихся 30 июня 2021 г.

Содержание

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

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

Акционерам ПАО «Иркутскэнерго»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации ПАО «Иркутскэнерго» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Иркутскэнерго» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

## **Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

## **Прочие сведения**

Аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Иркутскэнерго» и его дочерних организаций за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 27 апреля 2021 г.

Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации ПАО «Иркутскэнерго» и его дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2020 г. и за 6 месяцев по указанную дату была проведена другим аудитором, который выпустил заключение по результатам обзорной проверки данной финансовой информации, содержащее немодифицированный вывод, 28 августа 2020 г.



И.А. Буюн  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

27 августа 2021 г.

## **Сведения об организации**

Наименование: ПАО «Иркутскэнерго»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023801003313.

Местонахождение: 664011, Россия, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, д. 3.

## **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

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



# ПАО «Иркутскэнерго»

## Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

млн руб.	Пояснение	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2021 г. (неаудировано)	30 июня 2020 г. (неаудировано)
Выручка	4	66 907	58 586
Себестоимость реализации	5	(50 524)	(43 637)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>16 383</b>	<b>14 949</b>
Коммерческие расходы	6	(2 360)	(2 026)
Общие и административные расходы	7	(2 411)	(2 223)
Налоги, кроме налога на прибыль		(776)	(757)
Обесценение внеоборотных активов		(1 106)	(2 368)
Прочие операционные доходы	8	408	251
Прочие операционные расходы	8	(602)	(944)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>9 536</b>	<b>6 882</b>
Финансовые доходы	9	2 524	2 791
Финансовые расходы	9	(5 896)	(6 203)
Убыток и обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(147)	(91)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>6 017</b>	<b>3 379</b>
Текущий налог на прибыль	10	(2 808)	(2 660)
Отложенный налог на прибыль	10	401	1 100
<b>Расход по налогу на прибыль</b>		<b>(2 407)</b>	<b>(1 560)</b>
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>3 610</b>	<b>1 819</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Компоненты прочего совокупного дохода, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости		2 393	(20 639)
Соответствующий налог на прибыль		(479)	4 128
		<b>1 914</b>	<b>(16 511)</b>
<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		(1)	(4)
		<b>(1)</b>	<b>(4)</b>
<b>Прочий совокупный доход за отчетный период</b>		<b>1 913</b>	<b>(16 515)</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>		<b>5 523</b>	<b>(14 696)</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
Акционерам материнской компании		3 217	1 547
Держателям неконтролирующих долей участия		393	272
		<b>3 610</b>	<b>1 819</b>
<b>Общий совокупный доход, причитающийся:</b>			
Акционерам материнской компании		5 130	(14 968)
Держателям неконтролирующих долей участия		393	272
		<b>5 523</b>	<b>(14 696)</b>
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	14	0,68	0,32

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления ПАО «Иркутскэнерго»  
26 августа 2021 г.:



Председатель Правления

О.Н. Причко

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-23, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет  
о финансовом положении

на 30 июня 2021 г.

млн руб.	Пояснение	30 июня 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Гудвил		561	561
Основные средства		57 644	52 481
Инвестиционная собственность		9 509	10 009
Нематериальные активы		1 136	1 021
Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	17	99 293	87 332
Долгосрочные инвестиции	12	114 138	111 697
Долгосрочная дебиторская задолженность		113	111
Отложенные налоговые активы		2 216	2 161
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>284 610</b>	<b>265 373</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		8 333	6 921
Краткосрочная дебиторская задолженность		25 419	29 825
Налоги, кроме налога на прибыль, к возмещению		3 498	2 275
Налог на прибыль к возмещению		266	110
Краткосрочные инвестиции		285	2 228
Денежные средства и их эквиваленты		13 084	6 884
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>50 885</b>	<b>48 243</b>
<b>Итого активы</b>		<b>335 495</b>	<b>313 616</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	13	4 767	4 767
Собственные акции, выкупленные у акционеров		–	(79)
Добавочный капитал		3 180	3 180
Резерв по изменению курсов валют		54	55
Нераспределенная прибыль		96 378	82 579
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании</b>		<b>104 379</b>	<b>90 502</b>
Неконтролирующая доля участия		401	(91)
<b>Итого капитал</b>		<b>104 780</b>	<b>90 411</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы полученные	15	137 744	107 723
Долгосрочные обязательства по будущей рекультивации		6 238	4 986
Долгосрочные обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам		2 742	2 702
Отложенные налоговые обязательства		2 764	2 631
Долгосрочные векселя выданные		18	17
Прочие долгосрочные обязательства		2 380	1 869
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>151 886</b>	<b>119 928</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы полученные	15	50 191	79 185
Краткосрочные обязательства по будущей рекультивации		146	166
Краткосрочные обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам		176	176
Краткосрочная кредиторская задолженность		15 430	12 131
Краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам	17	3 604	3 679
Налоги, кроме налога на прибыль, к уплате		3 673	3 016
Налог на прибыль к уплате		394	486
Прочие краткосрочные обязательства		5 215	4 438
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>78 829</b>	<b>103 277</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>230 715</b>	<b>223 205</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>335 495</b>	<b>313 616</b>

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-23, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет  
о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

млн руб.	Пояснение	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2021 г. (неаудировано)	30 июня 2020 г. (неаудировано)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>6 017</b>	<b>3 379</b>
<i>Корректировки</i>			
Амортизация		3 200	3 149
Доход по процентам	9	(2 464)	(2 791)
Расход по процентам	9	5 608	5 450
Нетто-эффект от дисконтирования	9	63	76
(Доход)/расход по курсовым разницам, нетто	9	(50)	369
Убыток от обесценения инвестиций, учитываемых методом долевого участия		147	91
Списание кредиторской задолженности		(19)	(2)
Начисление резерва под обесценение и списание дебиторской задолженности	8	513	871
Начисление резерва под снижение стоимости запасов		25	119
Обесценение займов, выданных связанным сторонам	9	157	245
Начисление/(восстановление) резерва по судебным обязательствам и прочим обязательствам	8	3	(20)
(Прибыль)/убыток от реализации, ликвидации основных средств и прочих активов		(86)	56
Обесценение внеоборотных активов		1 106	2 368
Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами		51	75
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности		2 543	(2 860)
Увеличение запасов		(1 366)	(688)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		3 306	104
Взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		(100)	(101)
Налог на прибыль уплаченный		(3 066)	(4 028)
<b>Итого чистый денежный поток по операционной деятельности</b>		<b>15 588</b>	<b>5 862</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(6 471)	(4 055)
Поступления от реализации основных средств		127	12
Займы выданные		(18 120)	(1 619)
Займы погашенные		7 948	1 951
Поступления от погашения векселей банков		28	–
Проценты полученные		502	272
Приобретение долгосрочных инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		–	(100 760)
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия		(195)	–
Поступления от размещения краткосрочных банковских депозитов, свернуто		1 884	395
<b>Итого чистый денежный отток по инвестиционной деятельности</b>		<b>(14 297)</b>	<b>(103 804)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Кредиты и займы полученные		51 855	122 624
Кредиты и займы погашенные		(54 108)	(23 190)
Проценты выплаченные		(2 090)	(2 521)
Платежи по аренде		(351)	(390)
Поступления от реализации собственных акций		58	–
Расчеты с акционерами		9 545	6
<b>Итого чистый денежный приток/(отток) по финансовой деятельности</b>		<b>4 909</b>	<b>96 529</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>6 200</b>	<b>(1 413)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		6 884	4 761
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>13 084</b>	<b>3 348</b>

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-23, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

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

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-23, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.



ПАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

млн руб.	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по изменению курсов валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>4 767</b>	<b>(79)</b>	<b>3 180</b>	<b>55</b>	<b>82 579</b>	<b>90 502</b>	<b>(91)</b>	<b>90 411</b>
<b>Общий совокупный доход</b>								
Прибыль за отчетный период (неаудировано)	–	–	–	–	3 217	3 217	393	3 610
Нетто-величина изменений справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи (неаудировано)	–	–	–	–	2 393	2 393	–	2 393
Соответствующий налог на прибыль (неаудировано)	–	–	–	–	(479)	(479)	–	(479)
Прочий совокупный доход (неаудировано)	–	–	–	(1)	–	(1)	–	(1)
<b>Общий совокупный доход за отчетный период (неаудировано)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(1)</b>	<b>5 131</b>	<b>5 130</b>	<b>393</b>	<b>5 523</b>
<b>Операции с акционерами</b>								
Реклассификация неконтролирующих долей, представленных в составе обязательств (неаудировано)	–	–	–	–	–	–	(700)	(700)
Продажа собственных выкупленных акций (пояснение 13(в)) (неаудировано)	–	79	–	–	(21)	58	–	58
Выбытие дочерних предприятий (неаудировано)	–	–	–	–	(58)	(58)	–	(58)
Прочие операции с акционерами (неаудировано) (пояснение 13(г))	–	–	–	–	8 747	8 747	799	9 546
<b>Итого операции с акционерами (неаудировано)</b>	<b>–</b>	<b>79</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>8 668</b>	<b>8 747</b>	<b>99</b>	<b>8 846</b>
<b>На 30 июня 2021 г. (неаудировано)</b>	<b>4 767</b>	<b>–</b>	<b>3 180</b>	<b>54</b>	<b>96 378</b>	<b>104 379</b>	<b>401</b>	<b>104 780</b>

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-23, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

# ПАО «Иркутскэнерго»

## Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

### 1. Общие положения

#### а) Информация о Группе и ее основной деятельности

Иркутское публичное акционерное общество энергетики и электрификации (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. Головной офис Компании расположен по адресу: 664011, Российская Федерация, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, 3.

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация ПАО «Иркутскэнерго» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., одобрена решением Правления Компании от 26 августа 2021 г.

Компания образована 20 ноября 1992 г. в результате приватизации Иркутского производственного объединения энергетики и электрификации (ПОЭиЭ «Иркутскэнерго»). Компания обслуживает тепловые сети. Проектным видом топлива для теплоэлектростанций Компании служит уголь, добываемый на собственных угольных разрезах, а также природный газ. Группа зависит от государственной политики по частичному регулированию тарифов на электрическую и тепловую энергию.

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

#### б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, экономические и финансовые рынки которой, обладая свойствами развивающихся, оказывают влияние на бизнес Группы. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что совместно с другими юридическими и фискальными барьерами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной  
финансовой информации (продолжение)

**1. Общие положения (продолжение)**

**б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации (продолжение)**

Несмотря на сохраняющуюся неопределенность, в первые месяцы 2021 года мировая экономика, в том числе экономика Российской Федерации, продолжила восстановление после пандемии за счет повышения деловой активности и государственной поддержки. На дату выпуска данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации Группа продолжает оценивать влияние данной неопределенности на ее финансовое положение и будущие денежные потоки, тщательно отслеживать все изменения, а также принимать меры по снижению рисков распространения COVID-19, в том числе связанных с непрерывностью производственных и снабженческих процессов, безопасностью персонала, поддержкой местной медицинской инфраструктуры в районах деятельности Группы.

**в) Санкции OFAC**

6 апреля 2018 г. 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 г. 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.

**г) Сезонность**

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

# ПАО «Иркутскэнерго»

## Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (продолжение)

### 1. Общие положения (продолжение)

#### г) Сезонность (продолжение)

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

### 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

#### а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не включает всю информацию, необходимую для полной ежегодной финансовой отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и, таким образом, должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

### 3. Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики и профессиональные суждения, применявшиеся Группой при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, идентичны применявшимся Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. С 1 января 2021 г. вступил в силу ряд других новых стандартов или поправок к существующим стандартам, в частности, вступили в силу поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2», представляющие временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой, однако данные поправки не оказывают существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию Группы.

### 4. Выручка

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Электроэнергия	24 650	22 711
Теплоэнергия	16 913	15 240
Металлургическая продукция	8 772	5 264
Прочая	8 812	7 606
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>59 147</b>	<b>50 821</b>
Аренда	7 760	7 765
<b>Итого выручка</b>	<b>66 907</b>	<b>58 586</b>

# ПАО «Иркутскэнерго»

## Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (продолжение)

### 5. Себестоимость реализации

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Материалы	11 102	7 562
Заработная плата и социальные отчисления	10 158	8 548
Покупная энергия	8 365	7 353
Топливо, используемое в производстве	6 664	6 148
Покупная мощность	4 289	3 314
Амортизация	3 045	3 068
Транспортировка электроэнергии	2 723	2 995
Ремонт и обслуживание	638	1 339
Услуги Единой Национальной Электрической сети	329	298
Расходы по аренде	300	261
Прочие расходы	2 911	2 751
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>50 524</b>	<b>43 637</b>

### 6. Коммерческие расходы

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Заработная плата и социальные отчисления	1 306	1 128
Услуги по транспортировке угля	191	222
Амортизация	47	32
Прочие расходы	816	644
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>2 360</b>	<b>2 026</b>

### 7. Общие и административные расходы

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Заработная плата и социальные отчисления	1 758	1 616
Информационно-консультационные услуги	248	240
Амортизация	108	49
Прочие расходы	297	318
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>2 411</b>	<b>2 223</b>

# ПАО «Иркутскэнерго»

## Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (продолжение)

### 8. Прочие операционные расходы, нетто

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
<b>Прочие операционные доходы</b>		
Оприходование материально-производственных запасов	165	82
Доходы по штрафам и пеням, нетто	161	140
Восстановление резерва по судебным обязательствам	–	20
Прочие операционные доходы	82	9
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>408</b>	<b>251</b>
<b>Прочие операционные расходы</b>		
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	513	868
Социальные расходы	86	76
Начисление резерва по судебным обязательствам	3	–
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>602</b>	<b>944</b>
<b>Прочие операционные расходы, нетто</b>	<b>(194)</b>	<b>(693)</b>

### 9. Финансовые доходы и расходы

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
<b>Финансовые доходы</b>		
Проценты по договорам займов	2 194	2 577
Проценты на остатки на денежных счетах в банках	270	214
Доход по курсовым разницам, нетто	50	–
Прочие доходы	10	–
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>2 524</b>	<b>2 791</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Проценты по договорам кредитов и займов	5 427	5 276
Обесценения займов, выданных связанным сторонам	157	245
Процентный расход по пенсионным обязательствам	85	90
Расходы по процентам по аренде	77	66
Услуги банка	68	63
Нетто-эффект от дисконтирования	63	76
Расходы по процентам по концессионным обязательствам	19	18
Расход по курсовым разницам, нетто	–	369
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>5 896</b>	<b>6 203</b>
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>	<b>(3 372)</b>	<b>(3 412)</b>

### 10. Налог на прибыль

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль за отчетный период	(2 810)	(2 571)
Корректировки в отношении предыдущих лет	2	(89)
<b>Расходы по текущему налогу на прибыль</b>	<b>(2 808)</b>	<b>(2 660)</b>
Доход по отложенному налогу на прибыль	401	1 100
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 407)</b>	<b>(1 560)</b>



Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной  
финансовой информации (продолжение)

**11. Информация по сегментам**

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

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

«Энергетический сегмент» включает предприятия, осуществляющие производство и реализацию электроэнергии и теплоэнергии 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.

Группа приобрела основные средства на общую сумму 8 268 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (4 572 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.). Балансовая стоимость основных средств, выбывших в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., составила 566 млн руб. (189 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.).

# ПАО «Иркутскэнерго»

## Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (продолжение)

### 11. Информация по сегментам (продолжение)

	Энергетический		Прочая генерация		Угольный		Металлургический		Прочие компании		Элиминация		Всего	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня													
млн руб.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка от продаж внешним покупателям	43 969	41 031	7 920	6 956	2 096	1 580	8 853	5 338	4 069	3 681	–	–	66 907	58 586
Выручка от продаж между сегментами	396	332	2	3	8 293	7 315	–	–	3 972	2 648	(12 663)	(10 298)	–	–
<b>Выручка всего</b>	<b>44 365</b>	<b>41 363</b>	<b>7 922</b>	<b>6 959</b>	<b>10 389</b>	<b>8 895</b>	<b>8 853</b>	<b>5 338</b>	<b>8 041</b>	<b>6 329</b>	<b>(12 663)</b>	<b>(10 298)</b>	<b>66 907</b>	<b>58 586</b>
Финансовые доходы	3 236	3 034	376	415	209	328	52	20	315	410	(1 664)	(1 416)	2 524	2 791
Финансовые расходы	(2 304)	(2 490)	(292)	(410)	(370)	(491)	(104)	(507)	(4 069)	(3 688)	1 243	1 383	(5 896)	(6 203)
Амортизация	(2 152)	(1 935)	(257)	(300)	(568)	(594)	(129)	(160)	(45)	(151)	(49)	(9)	(3 200)	(3 149)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	16 024	9 138	642	558	390	181	159	(834)	(549)	(5 050)	(10 649)	(614)	6 017	3 379
Расход по налогу на прибыль	(1 881)	(2 020)	(128)	(126)	(563)	(194)	(17)	94	(50)	536	232	150	(2 407)	(1 560)
<b>Прибыль отчетного сегмента за отчетный период</b>	<b>14 143</b>	<b>7 118</b>	<b>514</b>	<b>432</b>	<b>(173)</b>	<b>(13)</b>	<b>142</b>	<b>(740)</b>	<b>(599)</b>	<b>(4 514)</b>	<b>(10 417)</b>	<b>(464)</b>	<b>3 610</b>	<b>1 819</b>
Прибыль держателей неконтролирующих долей участия	–	–	133	154	28	5	13	(89)	219	202	–	–	393	272
Обесценение внеоборотных активов	(356)	1	7	3	137	10	(1)	–	(893)	(2 382)	–	–	(1 106)	(2 368)
Доля в убытке и обесценении инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(150)	(100)	–	–	–	–	–	–	3	9	–	–	(147)	(91)
<b>Прочие существенные неденежные статьи</b>														
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(494)	(492)	(59)	(116)	(13)	(148)	39	(42)	14	(70)	–	–	(513)	(868)
Капитальные затраты	3 494	1 494	621	45	904	251	71	44	3 551	2 838	(373)	(100)	8 268	4 572
	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы отчетного сегмента	217 075	204 216	21 116	19 939	22 577	22 914	6 718	5 831	147 089	140 599	(79 080)	(79 883)	335 495	313 616
Обязательства отчетного сегмента	89 821	85 968	13 032	13 174	15 664	19 546	10 887	12 979	147 587	144 545	(46 276)	(53 007)	230 715	223 205

# ПАО «Иркутскэнерго»

## Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (продолжение)

### 12. Долгосрочные инвестиции

Инвестиции по состоянию на:

млн руб.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	113 313	110 920
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	788	740
Прочие инвестиции	37	37
<b>Итого инвестиции</b>	<b>114 138</b>	<b>111 697</b>

#### **Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 30 июня 2021 г. представляют собой:

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

Справедливая стоимость котируемых акций ЭН+ ГРУП на 30 июня 2021 г. определялась путем умножения стоимости акции на Московской бирже в размере 788,50 руб. на количество акций, находящихся во владении Группы. Несмотря на долю владения более 20%, Группа не оказывает значительно влияния на ЭН+ ГРУП, конечную материнскую компанию, так как право голоса в отношении приобретенных акций ограничено, что раскрыто в том числе в публичной консолидированной отчетности ЭН+ ГРУП.

Для целей определения справедливой стоимости некотируемых акций связанной стороны руководство Группы использовало метод дисконтирования ожидаемых в будущем чистых денежных потоков. Основные допущения, использованные для формирования прогноза денежных потоков представлены в консолидированной отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

#### **Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, представляют собой инвестиции в несколько предприятий, доля Группы в которых составляет 50% и ниже.

#### **Оценка справедливой стоимости**

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, за исключением кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой.

## ПАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (продолжение)

#### 13. Капитал

##### а) Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2021 г. уставный капитал Компании составлял 4 767 млн руб., состоящий из 4 766 807 700 объявленных и размещенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

##### б) Дивиденды

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

В соответствии с решениями годового общего собрания акционеров Компании дивиденды по результатам 2020 года не выплачивались.

##### в) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, в количестве 5 085 986 штук в 1 полугодии 2021 года были проданы связанной стороне за 58 млн руб.

##### г) Прочие операции с акционерами

В течение 1 полугодия 2021 года и 1 полугодия 2020 года связанные стороны вернули займы, ранее признанные Группой невозмещаемыми, на сумму 9 545 млн руб. Соответствующий эффект от возврата займов был признан в составе капитала.

#### 14. 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.

	<b>Шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>30 июня 2020 г.</b>
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, млн шт.	4 764	4 761
Прибыль за период, млн руб.	3 217	1 547
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.</b>	<b>0,68</b>	<b>0,32</b>

# ПАО «Иркутскэнерго»

## Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (продолжение)

### 15. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы, полученные по состоянию на:

млн руб.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы полученные</b>		
Займы, полученные от связанных сторон	103 664	107 620
Необеспеченные долгосрочные банковские кредиты	34 046	–
Обеспеченные долгосрочные банковские кредиты	34	103
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы полученные</b>	<b>137 744</b>	<b>107 723</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы полученные</b>		
Необеспеченные краткосрочные банковские кредиты	37 222	70 956
Проценты к уплате	9 170	5 933
Займы, полученные от связанных сторон	3 799	2 251
Обеспеченные краткосрочные банковские кредиты	–	45
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>50 191</b>	<b>79 185</b>
<b>Итого кредиты и займы полученные</b>	<b>187 935</b>	<b>186 908</b>

По состоянию на 30 июня 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. сумма задолженности Группы по процентам составила:

- ▶ по обеспеченным банковским кредитам 1 млн руб. и 1 млн руб.;
- ▶ по необеспеченным банковским кредитам 99 млн руб. и 94 млн руб.;
- ▶ по займам, полученным от связанных сторон, 9 070 млн руб. и 5 838 млн руб.

### 16. Договорные и условные обязательства, операционные риски

#### а) Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. обязательства капитального характера Группы составили 14 969 млн руб. без НДС и 13 181 млн руб. без НДС соответственно.

#### б) Финансовые гарантии и прочие залоги

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа выступает гарантом и поручителем по кредитным обязательствам компаний, находящихся под общим контролем. Максимальная величина выданных гарантий и поручительств составляет 168 669 млн руб. и 178 903 млн руб., соответственно. Обязательство в отношении указанных гарантий и поручительств не признавалось, так как отток денежных средств при неисполнении основными заемщиками своих обязательств не является вероятным.

#### в) Риск ликвидности

По состоянию на 30 июня 2021 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 27 944 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 55 034 млн руб.).

Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной  
финансовой информации (продолжение)

**16. Договорные и условные обязательства, операционные риски (продолжение)**

**в) Риск ликвидности (продолжение)**

На 30 июня 2021 г. в распоряжении Группы имеются следующие источники финансирования для исполнения текущих обязательств:

- ▶ неиспользованная часть доступного Группе финансирования составляет 71 099 млн руб.;
- ▶ ожидаемые положительные денежные потоки от операционной деятельности во второй половине 2021 года и первой половине 2022 года;
- ▶ руководство Группы считает, что в случае возникновения потребности в дополнительном финансировании оно может быть привлечено из внешних источников или от связанных сторон.

**г) Налоговые риски**

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные подразделения, имеющие право начислять штрафы и пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2019 г. 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 руб. 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 проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

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

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию.



# ПАО «Иркутскэнерго»

## Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (продолжение)

### 17. Расчеты и операции со связанными сторонами

#### а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения, начисленные ключевому управленческому персоналу, отражены в составе расходов на вознаграждение работникам:

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Заработная плата и премии	66	61
Страховые взносы	14	11
<b>Итого расходы на вознаграждения</b>	<b>80</b>	<b>72</b>

#### б) Операции со связанными сторонами

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

млн руб.	Реализация связанным сторонам Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Материнская компания	42	12
Прочие связанные стороны	13 864	12 673
<b>Итого</b>	<b>13 906</b>	<b>12 685</b>

млн руб.	Объемы закупок у связанных сторон Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Материнская компания	157	24
Прочие связанные стороны	11 145	9 467
<b>Итого</b>	<b>11 302</b>	<b>9 491</b>

млн руб.	Доходы по процентам по займам выданным Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Материнская компания	378	427
Прочие связанные стороны	1 805	2 149
<b>Итого</b>	<b>2 183</b>	<b>2 576</b>

млн руб.	Расходы по процентам по займам полученным Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Прочие связанные стороны	3 388	2 950
<b>Итого</b>	<b>3 388</b>	<b>2 950</b>

ПАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной  
финансовой информации (продолжение)

17. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

б) Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на:

млн руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материнская компания	15	3
Прочие связанные стороны	15 614	18 028
<b>Итого</b>	<b>15 629</b>	<b>18 031</b>

млн руб.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материнская компания	17	41
Прочие связанные стороны	5 262	2 166
<b>Итого</b>	<b>5 279</b>	<b>2 207</b>

млн руб.	Займы выданные	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материнская компания	19 296	16 608
Прочие связанные стороны	79 997	70 724
<b>Итого</b>	<b>99 293</b>	<b>87 332</b>

млн руб.	Займы полученные	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие связанные стороны	116 532	115 708
<b>Итого</b>	<b>116 532</b>	<b>115 708</b>

млн руб.	Краткосрочные векселя выданные	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие связанные стороны	3 604	3 679
<b>Итого</b>	<b>3 604</b>	<b>3 679</b>

Операции с прочими связанными сторонами в основном представлены операциями с компаниями под общим контролем.

Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной  
финансовой информации (продолжение)

**17. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

**б) Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Размер арендной платы по договору на передачу имущества, используемого в качестве гидроэлектростанций для производства электрической энергии (мощности), и стоимость услуг по эксплуатационному обслуживанию составляет 17 910 млн руб. в год с учетом НДС. Стоимость услуг по передаче указанного выше имущества в аренду за шесть месяцев 2021 года и шесть месяцев 2020 года с учетом НДС составила 8 955 млн руб. и 8 955 млн руб. соответственно.

На 30 июня 2021 г. займы, выданные связанным сторонам, представляют собой необеспеченные займы, процентные ставки по которым составили КС ЦБ\*0,75 – КС ЦБ\*1,27 в год (31 декабря 2020 г.: КС ЦБ\*0,75 – КС ЦБ\*2). Руководство Группы ожидает возврат займов в период 2022-2024 годов.

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа передала в залог имущественные права в отношении займов выданных в счет обеспечения обязательств по кредитным договорам связанной стороны. На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. обязательства оцениваются в размере 16 621 млн руб. и 16 272 млн руб., соответственно.

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. краткосрочные векселя, выданные связанным сторонам, представляют собой необеспеченные валютные векселя, номинированные в долларах США.

В рамках применения МСФО (IFRS) 9 в течение шести месяцев 2021 года и шести месяцев 2020 года Группа признала:

- ▶ в отношении займов, выданных связанным сторонам, – обесценение в размере 157 млн руб. и 245 млн руб., соответственно,
- ▶ в отношении дебиторской задолженности связанных сторон – восстановление обесценения в размере 100 млн руб. и обесценение 363 млн руб., соответственно.

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. по займам, выданным связанным сторонам, были признаны ожидаемые кредитные убытки в сумме 1 789 млн руб. и 1 631 млн руб., соответственно.

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. по дебиторской задолженности связанных сторон были признаны ожидаемые кредитные убытки в сумме 639 млн руб. и 755 млн руб., соответственно.

Авансы, выданные под приобретение оборудования и капитальное строительство связанным сторонам, составили на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. 14 млн руб. и 177 млн руб., соответственно.

**18. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.