

АО «СУЭК»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

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

Аудиторское заключение независимых аудиторов
Акционерам АО «СУЭК»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «СУЭК» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, 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 (МСА). 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 *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

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.

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

Андрей Ким

АО «КПМГ»

Москва, Россия

29 января 2020 года

	Примечания	2019	2018
Выручка от реализации	6	7,547	8,296
Себестоимость реализованной продукции	7	(4,275)	(4,110)
Транспортные расходы	8	(1,978)	(2,047)
Общехозяйственные и административные расходы	9	(229)	(239)
Прочие расходы, нетто		(3)	(28)
Прибыль от операционной деятельности		1,062	1,872
Финансовые расходы, нетто	10	(422)	(311)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		200	(83)
Прибыль до налогообложения		840	1,478
Расход по налогу на прибыль	27	(134)	(314)
Чистая прибыль за год		706	1,164
Чистая прибыль, принадлежащая:			
Аktionерам материнской компании		699	1,144
Неконтролирующим акционером		7	20
Чистая прибыль за год		706	1,164
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах)	20	2.96	4.88

В. В. Рашевский
Генеральный директор

Н. Н. Пилипенко
Главный финансовый директор

29 января 2020 г.

Примечания на страницах 9 – 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Примечания	2019	2018
Чистая прибыль за год		706	1,164
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		141	(460)
Переоценка внутригрупповых займов, номинированных в иностранной валюте	3.2	(1)	(1)
Отражение изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков в составе прибыли или убытка за вычетом отложенного налога	16	(220)	104
Эффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков за вычетом отложенного налога	16	311	(16)
Итого доход/(расход), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка		231	(373)
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
(Снижение)/прирост стоимости от переоценки	4	(810)	1,322
Налоговый эффект от переоценки	4	162	(264)
Актuarные (убытки)/прибыли		(7)	10
Итого (расход)/доход, который впоследствии не может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(655)	1,068
Итого прочий совокупный (расход)/доход за год		(424)	695
Прочий совокупный (расход)/доход, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		(414)	718
Неконтролирующим акционерам		(10)	(23)
Итого прочий совокупный (расход)/доход за год		(424)	695
Общий совокупный доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		280	1,858
Неконтролирующим акционерам		2	1
Общий совокупный доход за год		282	1,859

Примечания на страницах 9 – 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Примечания	2019	2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы		14,165	12,044
Основные средства	11	12,226	11,724
Активы в форме права пользования	12	1,631	—
Отложенные налоговые активы	27	132	136
Гудвил		78	78
Прочие внеоборотные активы	13	98	106
Оборотные активы		2,306	1,995
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	957	882
Товарно-материальные запасы	15	766	735
Налоги к возмещению	17	265	175
Деривативы к получению	16	142	37
Денежные средства и их эквиваленты	18	176	166
Итого активы		16,471	14,039
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал		5,501	5,235
Уставный капитал	19	—	—
Добавочный капитал		104	104
Резерв по переоценке		4,866	5,665
Резерв по операциям хеджирования		117	26
Резерв по пересчету валют		(1,684)	(1,812)
Нераспределенная прибыль		1,923	1,063
Принадлежащий акционерам материнской компании		5,326	5,046
Доля неконтролирующих акционеров		175	189
Долгосрочные обязательства		7,770	7,083
Долгосрочные кредиты и займы	21	4,939	3,272
Долгосрочные обязательства по аренде	22	984	—
Отложенные налоговые обязательства	27	1,476	1,663
Прочие долгосрочные обязательства	24	371	2,148
Краткосрочные обязательства		3,200	1,721
Краткосрочные кредиты и займы	21	1,799	1,081
Краткосрочные обязательства по аренде	22	225	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	998	506
Обязательства по деривативам	16	12	4
Налоговые обязательства	26	166	130
Итого акционерный капитал и обязательства		16,471	14,039

Примечания на страницах 9 – 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Примечания	2019	2018
Прибыль до налогообложения		840	1,478
Корректировки к прибыли до налогообложения на:			
Амортизацию	7, 8	1,053	669
Расходы по сомнительным долгам		7	30
Финансовые расходы, нетто	10	422	311
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(200)	83
Прочее, нетто		4	(9)
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(36)	(61)
Уменьшение/(увеличение) запасов		3	(144)
Увеличение налогов к возмещению (кроме налога на прибыль)		(60)	(25)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		232	(156)
(Уменьшение)/увеличение налоговых обязательств (за исключением налога на прибыль)		(28)	13
Денежные средства, полученные от операций, нетто		2,237	2,189
Налог на прибыль уплаченный		(178)	(288)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		2,059	1,901
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	11, 12	(1,321)	(903)
Оплата за приобретение группы СГК	33	(1,941)	—
Приобретение бизнеса	33	(259)	(496)
Займы выданные, нетто		(8)	37
Проценты полученные		11	28
Прочие долгосрочные инвестиции, нетто		(12)	3
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(3,530)	(1,331)
Финансовая деятельность			
Привлечение долгосрочных кредитов и займов		3,424	2,402
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(1,295)	(2,641)
Привлечение/(погашение) краткосрочных кредитов и займов, нетто		5	(134)
Погашение обязательств по аренде	22	(311)	—
Проценты и комиссии уплаченные		(301)	(313)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		(17)	(164)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(12)	8
Исполнение валютно-процентного свопа		—	(30)
Денежные средства, полученные от/(направленные на) финансовую деятельность, нетто	23	1,493	(888)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(12)	8
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		10	(310)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	166	476
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	176	166

Примечания на страницах 9 – 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Устав- ный капитал	Добавоч- ный капитал	Резерв по пере- оценке	Резерв по операциям хеджиро- вания	Резерв по пере- счету валют	Нераспре- деленная прибыль	Капитал, принадле- жащий акционерам материнской компании	Доля неконтро- лирующих акцио- неров	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	—	—	4,774	(62)	(1,402)	1,704	5,014	201	5,215
Чистая прибыль за год	—	—	—	—	—	1,144	1,144	20	1,164
Прочий совокупный доход	—	—	1,030	88	(410)	10	718	(23)	695
Перенос на счет нераспределенной прибыли	—	—	(139)	—	—	135	(4)	4	—
Общий совокупный доход за год	—	—	891	88	(410)	1,289	1,858	1	1,859
Операции с акционерами материнской компании:									
Выпуск акций	—	104	—	—	—	—	104	—	104
Приобретение группы СГК	—	—	—	—	—	(1,916)	(1,916)	—	(1,916)
Приобретение бизнеса	—	—	—	—	—	—	—	145	145
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	—	—	—	—	—	(14)	(14)	(150)	(164)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	—	—	—	—	—	—	—	(8)	(8)
Итого операции с акционерами материнской компании	—	104	—	—	—	(1,930)	(1,826)	(13)	(1,839)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	—	104	5,665	26	(1,812)	1,063	5,046	189	5,235
Остаток на 1 января 2019 г.	—	104	5,665	26	(1,812)	1,063	5,046	189	5,235
Чистая прибыль за год	—	—	—	—	—	699	699	7	706
Прочий совокупный доход	—	—	(626)	91	128	(7)	(414)	(10)	(424)
Перенос на счет нераспределенной прибыли	—	—	(173)	—	—	168	(5)	5	—
Общий совокупный доход за год	—	—	(799)	91	128	860	280	2	282
Приобретение бизнеса	—	—	—	—	—	—	—	13	13
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	—	—	—	—	—	—	—	(17)	(17)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	—	—	—	—	—	—	—	(12)	(12)
Итого операции с акционерами материнской компании	—	—	—	—	—	—	—	(16)	(16)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	—	104	4,866	117	(1,684)	1,923	5,326	175	5,501

Примечания на страницах 9 – 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания и ее основная деятельность.

Акционерное общество («АО») «Сибирская Угольная Энергетическая Компания» («СУЭК» или «Компания») было создано 1 декабря 1999 года. Компания и ее дочерние общества совместно именуется как Группа. Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу: Российская Федерация, Москва, ул. Дубнинская д. 53 стр. 7. Основная деятельность Группы – добыча и реализация угля, а также производство и продажа электроэнергии, теплоэнергии и мощности.

AIM Capital SE, зарегистрированная в Республике Кипр, является непосредственной материнской компанией СУЭК с долей 92.2% в уставном капитале Компании.

Компания, представляющая бенефициарные интересы Андрея Мельниченко, косвенно владеет 100% акциями AIM Capital SE.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), опубликованными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением:

- горнодобывающих активов, отражаемых по справедливой стоимости; и
- производных финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий является валюта, используемая в основной экономической среде, в которой предприятия осуществляют свою деятельность. Функциональной валютой зарубежных торговых и экспортно-ориентированных российских предприятий является доллар США. Функциональной валютой российских предприятий, не ориентированных на экспортные продажи, является российский рубль.

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является доллар США. Пересчет консолидированной финансовой отчетности производился в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 – «Влияние изменений обменных курсов валют».

Следующие обменные курсы российского рубля к доллару США действовали на 31 декабря и в течение года, закончившегося на эту дату:

	2019	2018
Курс на конец года	61.91	69.47
Среднегодовой курс	64.74	62.71

Применение нового стандарта

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода на 1 января 2019 года, и, соответственно, сравнительная информация не была пересмотрена и презентуется по МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

При заключении договора аренды Группа оценивает, является ли он договором аренды или содержит арендные отношения. Договор представляет собой договор аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива на определенный период времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде на дату признания аренды или до этой даты, плюс прямые первоначальные затраты и расчетную оценку затрат на демонтаж и перемещение базового актива или восстановление участка, на котором он расположен, за вычетом любых полученных льгот по аренде.

Актив в форме права пользования впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала признания и до даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или договора аренды. Срок полезного использования активов в форме права пользования определяется исходя из тех же подходов, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на сумму убытков от обесценения, если таковые имеются, и корректируется на сумму переоценки обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования. Средневзвешенная ставка, примененная Группой, составляет 8.03%.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая фиксированные платежи по существу;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцененные с использованием данного индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к уплате по гарантированной остаточной стоимости; а также
- цену исполнения опциона на покупку в случаях, когда Группа имеет достаточную уверенность в исполнении данного опциона, платежи по аренде в необязательный период продления, если Группа с достаточной степенью уверенности будет использовать опцию продления, и штрафы за досрочное прекращение аренды кроме случаев, когда Группа имеет разумные основания не прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство переоценивается в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения оценки Группой ожидаемой суммы к оплате по гарантированной остаточной стоимости или при изменении оценки того, будет ли Группа осуществлять покупку, продление или прекращение опциона.

Когда обязательство по аренде переоценивается таким образом, соответствующие изменения отражаются в балансовой стоимости актива в форме права пользования или в составе прибылей или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования была уменьшена до нуля.

Если условия договора аренды актива предусматривают опцион на покупку, и Группа имеет достаточную уверенность в том, что воспользуется этим опционом, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды и до конца срока полезного использования данного актива. Амортизация будет рассчитываться исходя из срока полезного использования активов, находящихся в аренде.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочной аренды активов со сроком аренды 12 месяцев или менее и аренды малоценных активов (стоимостью 5,000 долларов США или меньше, когда они новые). По таким договорам аренды Группа признает платежи равномерно в течение всего срока аренды.

С 1 января 2019 вступили в силу ряд новых стандартов и изменений существующих стандартов, которые не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы, за исключением стандарта, указанного выше.

Несколько новых стандартов вступили в силу 1 января 2019 с возможностью досрочного применения. Однако, Группа при составлении данной консолидированной финансовой отчетности не прибегла к досрочному применению данных стандартов или обновлений стандартов.

Ожидается, что обновленные стандарты и разъяснения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- определение понятия «бизнес» (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные принципы учетной политики, применяемые Группой, соответствуют принципам, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением вступившего в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», описанного выше.

3.1. Принципы консолидации

Дочерние предприятия. Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, контролируемые Группой. Группа обладает контролем в том случае, если подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидированная финансовая отчетность включает показатели финансовой отчетности дочерних предприятий с даты получения контроля и до даты его прекращения. В случае необходимости поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий вносятся для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

Приобретение дочерних предприятий у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы, обязательства и условные обязательства дочернего предприятия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля неконтролирующих акционеров рассчитывается как их пропорциональная доля в стоимости идентифицируемых активов и обязательств. Убытки, приходящиеся на доли неконтролирующих акционеров в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо на этом счете.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нерезализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Изменение доли владения при условии сохранения контроля над дочерним предприятием признается в капитале.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием Группа прекращает консолидировать активы и обязательства дочернего предприятия, а также соответствующую долю неконтролирующих акционеров и прочие компоненты капитала дочернего предприятия. При выбытии дочернего предприятия прибыль или убыток, возникший в результате потери контроля, отражается в составе прибыли или убытка за период. Оставшаяся доля участия в активах и обязательствах дочернего предприятия оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии указанная доля отражается в учете как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, или как инвестиции в ассоциированное предприятие или совместную деятельность в зависимости от степени влияния, которое оказывает Группа на объект инвестиции после утраты контроля.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Объединения бизнеса, включающие предприятия, находящиеся под общим контролем. Объединение бизнеса вследствие передачи долей в предприятиях, которые контролируются акционерами Группы, учитывается, как если бы сделка была осуществлена на начало самого раннего сравнительного периода, раскрытого в отчетности. Если сделка была осуществлена после этой даты, то она учитывается с момента установления общего контроля. Для этой цели пересматриваются сравнительные данные. Приобретенные активы и обязательства учитываются по балансовой стоимости, признанной ранее в финансовой отчетности контролирующих акционеров Группы.

Статьи капитала приобретаемых предприятий добавляются к этим же статьям капитала Группы, кроме уставного капитала приобретаемых предприятий, который должен быть признан в составе добавочного капитала. Разница между стоимостью приобретения и текущей стоимостью приобретенных чистых активов отражается в капитале.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в соответствующие функциональные валюты по курсу на дату составления баланса. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибыли или убытка.

Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» следующим образом:

- все активы и обязательства, как монетарные, так и немонетарные, переводятся по обменному курсу на каждую отчетную дату;
- все доходы и расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке переводятся по среднегодовому обменному курсу за представленные годы;
- результирующая курсовая разница включается в капитал и раскрывается отдельно; а также
- в консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого представленного года переводятся по обменным курсам на соответствующие даты. Все статьи отчета о движении денежных средств переводятся по среднегодовому обменному курсу за представленные годы. Результирующая курсовая разница представляется как эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты.

3.3. Основные средства

База определения балансовой стоимости основных средств.

Горнодобывающие активы. Горнодобывающие активы включают права на добычу полезных ископаемых с капитализированными расходами на разработку месторождений и отдельными видами оборудования, неотделимыми от конкретной шахты или разреза, либо добывающим оборудованием, использование которого на альтернативной шахте или разрезе не практикуется или является экономически невыгодным. Все остальные основные средства, кроме перечисленных выше, определяются как операционные материальные основные средства.

Горнодобывающие активы оцениваются по справедливой стоимости с момента создания этой группы основных средств. Права на добычу полезных ископаемых классифицировались как основные средства и оценивались по справедливой стоимости, начиная с 1 января 2013 года.

Справедливая стоимость активов определена путем дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить в течение срока службы шахты или разреза, за вычетом справедливой стоимости операционных материальных основных средств.

Сумма накопленной амортизации на дату переоценки вычитается из первоначальной стоимости горнодобывающих активов, и остаточная стоимость активов переоценивается до справедливой стоимости. Переоценка горнодобывающих активов проводится на ежегодной основе.

Сумма дооценки актива, возникшая в результате переоценки, отражается в составе прочего совокупного дохода, за исключением случая, когда такое превышение восстанавливает сумму уценки того же актива, возникшей в результате прошлой переоценки, которая была отражена в составе прибыли или убытка за период. В этом случае сумма дооценки актива в пределах отнесенной на расходы суммы признается в составе прибыли или убытка за период в качестве дохода. Снижение стоимости актива, возникающее в результате его переоценки, относится на расходы в составе прибыли или убытка за период, за исключением случая, когда такое снижение превышает ранее признанную сумму дооценки по тому же активу. В этом случае соответствующая часть снижения признается в прочем совокупном доходе.

На конец отчетного периода часть резерва по переоценке, которая равна разнице между амортизационными отчислениями, рассчитанными на базе переоцененной стоимости и рассчитанными на базе первоначальной стоимости до переоценки, переносится на счет нераспределенной прибыли.

Права на добычу полезных ископаемых, относящиеся к новым предприятиям, учитываются по исторической стоимости до тех пор, пока не будут завершены детальные технический и финансовый планы по этим активам.

Основные средства, за исключением горнодобывающих активов. Основные средства, за исключением горнодобывающих активов, учитываются по остаточной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость объектов, построенных хозяйственным способом, включает стоимость израсходованных материалов, прямых расходов по оплате труда, соответствующую сумму накладных расходов и соответствующие капитализированные расходы по кредитам и займам. Если объект основных средств, за исключением горнодобывающих активов, состоит из компонентов, имеющих различный срок полезного использования, эти компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Начиная с 2019 года колесные пары вагонов также учитываются как отдельный объект основного средства.

Расходы на замену компонента основных средств, за исключением горнодобывающих активов, учитываемого отдельно, включаются в стоимость замещаемого компонента. Последующие расходы включаются в стоимость основного средства, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования соответствующего основного средства. Прочие расходы, включая затраты на ремонт, признаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Генерирующие активы и вагоны. В 2019 году Группа изменила учетную политику и выделила две новые категории основных средств – генерирующие активы и вагоны. Генерирующие активы включают в себя здания, машины, оборудование и вспомогательное оборудование, используемые для производства энергии. Руководство полагает, что обновленная учетная политика достоверно отражает консолидированное финансовое положение Группы, поскольку она раскрывает стоимость всех активов сегмента Энергетика, которые являются ключевой частью баланса Группы.

Амортизация. Горнодобывающие активы амортизируются пропорционально объему добытого угля в течение срока службы шахты или разреза, рассчитанного на основании данных о доказанных и вероятных запасах угля, или списываются, если данный актив выбывает или обесценивается. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка в пределах суммы, превышающей сумму дооценки, признанной ранее в резерве по переоценке в составе собственного капитала. Величина доказанных и вероятных запасов полезных ископаемых отражает объемы запасов угля, которые могут быть экономически эффективно извлечены в будущем на основании имеющихся лицензий из месторождений угля, и определяется в соответствии с международными правилами по оценке запасов угля.

Основные средства, за исключением горнодобывающих активов, амортизируются с применением линейного метода на основании оценки полезного срока службы. Оценка полезного срока службы каждого объекта определяется с учетом ограничений его физического срока службы и текущей оценки запасов, которые могут быть экономически эффективно извлечены, того месторождения полезных ископаемых, где располагается такой объект основных средств, а также с учетом возможных изменений таких оценок в будущем. Расчет остатка полезного срока службы регулярно производится для всех материальных основных средств, при этом изменение сроков службы основных объектов осуществляется регулярно.

Предполагаемые сроки полезного использования основных средств представлены ниже:

• горнодобывающие активы	в среднем 64 года
• генерирующие активы	4 – 53 года
• машины, оборудование, транспорт и прочие	2 – 37 лет
• здания, сооружения и вспомогательное оборудование	6 – 60 лет
• вагоны	7 – 32 года

3.4. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с разработкой месторождений полезных ископаемых, строительством зданий, объектов производственной инфраструктуры, обогатительных фабрик, машин и оборудования. Начисление амортизации на эти активы начинается, когда их местонахождение и состояние соответствуют требованиям, необходимым для их использования в соответствии с ожиданием руководства. Балансовая стоимость незавершенного капитального строительства регулярно пересматривается для оценки возможности ее возмещения.

3.5. Обесценение

Группа регулярно анализирует стоимость своих активов на предмет наличия признаков их обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случае невозможности оценки возмещаемой стоимости отдельного актива Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей денежные средства единицы (ГЕ), в которую включается данный актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или стоимости от использования актива. При оценке стоимости от использования предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, специфичных для данного актива.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива или ГЕ оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость уменьшается до размера возмещаемой стоимости, а убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения сначала относится на уменьшение величины гудвила, распределенной на ГЕ, а затем пропорционально между другими активами, входящими в состав ГЕ.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы, за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

3.6. Расходы на геологоразведочные работы

Расходы на предварительную геологоразведку признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Расходы на геологоразведочные работы (геофизические, топографические, геологические и аналогичные виды работ) капитализируются в составе активов разведки и оценки отдельно по каждому проекту до определения технического и экономического обоснования проекта. Технико-экономическое обоснование добычи угля считается осуществленным, когда подтверждено существование доказанных запасов угля. Нерезультативные затраты немедленно относятся на прибыль или убыток.

3.7. Товарно-материальные запасы

Уголь. Уголь отражается по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости или чистой цене возможной реализации. Чистая цена возможной реализации равна предполагаемой цене реализации в ходе обычной операционной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на реализацию. Производственная себестоимость включает расходы на добычу и обогащение, а также расходы на транспортировку до места реализации.

Запасы и материалы. Запасы и материалы оцениваются по средневзвешенной стоимости, включая расходы на приобретение и приведение их в нынешнее местонахождение и состояние.

3.8. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты. Непроизводные финансовые инструменты представляют собой инвестиции и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в отчете о финансовом положении, когда Группа участвует в контрактных условиях данного финансового инструмента. При первоначальном признании компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство приблизительно по справедливой стоимости, включая или исключая (в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) издержки, которые напрямую связаны с приобретением либо выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он отвечает двум требованиям, указанным ниже, и не признается как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на ее непогашенную часть.

Финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход, доходы и расходы от курсовых разниц, а также обесценение признаются в прибыли или убытке. Доход или расход от выбытия признается в прибыли или убытке.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, если он отвечает двум требованиям, указанным ниже, и не признается как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на ее непогашенную часть.

Такие активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, посчитанный исходя из эффективной процентной ставки, доходы и расходы от курсовых разниц, а также обесценение признаются в прибыли или убытке. Прочие доходы и расходы, нетто, признаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, которые удерживаются не в рамках названных выше бизнес-моделей, оцениваются по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка. К ним относятся все производные финансовые активы.

Эти активы при последующей оценке учитываются по справедливой стоимости. Нетто доходы и расходы, включая процентный доход или дивиденды к получению, признаются в составе прибыли или убытка.

Если Группа меняет свою бизнес-модель, используемую для управления финансовыми активами, она должна реклассифицировать соответствующие финансовые активы.

Группа прекращает признание финансовых активов, когда истекают права на получение предусмотренных договором денежных потоков, либо когда Группа передает права на получение предусмотренных договором денежных потоков от финансового актива, либо когда Группа оставляет за собой право на получение предусмотренных договором денежных потоков, но принимает на себя обязательство выплатить денежные потоки одному и более получателям в сделке.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и банковские депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев. Банковские овердрафты, которые выплачиваются по требованию и формируют часть политики Группы по управлению денежными средствами, представляют собой компонент денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Обязательства включают деривативы (за исключением деривативов, которые являются финансовыми гарантиями или эффективными инструментами хеджирования), иные обязательства, предназначенные для продажи, а также обязательства, которые Группа учитывает как обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. После первоначального признания Группа не может реклассифицировать финансовое обязательство.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или его части) в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Обесценение финансовых активов. Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Применение методологии обесценения зависит от того, существует ли значительное увеличение кредитного риска. Это потребует оценки того, как изменение экономических факторов влияет на ожидаемые кредитные убытки, что будет определено на основе взвешенных вероятностей. Модель обесценения применяется к финансовым инструментам, которые не оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Резерв под убытки признается в сумме, равной ожидаемым за 12 месяцев кредитным убыткам или кредитным убыткам в течение всего срока. Ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока – это убытки, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а убытки за 12 месяцев – это та часть ожидаемых кредитных убытков, которая возникает в результате событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Группа оценивает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам в течение всего срока, за исключением следующих инструментов, по которым признается сумма в размере убытков за 12 месяцев:

- долговые ценные бумаги с низким кредитным риском на отчетную дату;
- прочие финансовые инструменты (кроме арендных платежей к получению), по которым с момента первоначального признания кредитный риск существенно не вырос.

Ожидаемые кредитные убытки для займов Группа оценивает индивидуально либо коллективно для группы займов со схожими характеристиками рисков.

Убыток от обесценения финансовых активов рассчитывается как приведенная стоимость разницы между денежными потоками по договору, которые Группа должна получить, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Для торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, разрешенный стандартом, который требует признания ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока при первоначальном признании дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность и договорные активы группируются на основании общих характеристик рисков и количества просроченных дней. При оценке обесценения Группа использует исторические тренды вероятности дефолта, график возмещения и суммы понесенных убытков. При определении того, насколько существенно вырос кредитный риск с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа рассматривает обоснованные и приемлемые данные, которые доступны без чрезмерных расходов или усилий. Они включают количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы, содержательной кредитной оценке и учитывающий перспективную информацию.

Резерв под убытки от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, вычитается из общей балансовой стоимости активов. По долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, резерв под обесценение признается в прочем совокупном доходе вместо уменьшения балансовой стоимости активов. Убытки от обесценения финансовых активов раскрываются в составе «прочих расходов» в операционной прибыли или убытке, аналогично презентации в рамках МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе исходя из уровня существенности.

Производные финансовые инструменты. Группа применяет ряд производных финансовых инструментов (деривативов) с целью управления риском изменения цен на уголь, валютным риском, риском изменения процентных ставок и риском изменения стоимости фрахта.

Производные финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости; затраты, непосредственно относящиеся к сделке, отражаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения. Последующие изменения отражаются в составе прибыли или убытка по мере возникновения, если только деривативы не являются эффективными инструментами хеджирования, в этом случае момент признания в прибыли или убытке зависит от природы отношений хеджирования.

Группа определяет некоторые производные инструменты как инструменты хеджирования высоковероятных операций будущих периодов (хеджирование денежных потоков). Эффективная часть изменения справедливой стоимости деривативов, выполняющих условия, определенные для хеджирования денежных потоков, отражается в составе прочего совокупного дохода. Прибыль или убыток, относящийся к неэффективной части изменений, отражается в составе прибыли или убытка в момент возникновения. Суммы, накопленные на счетах капитала, остаются в составе прочего совокупного дохода и реклассифицируются в состав прибыли или убытка (в зависимости от хеджируемой статьи реклассификация может быть произведена в выручку или прибыль/убыток от курсовых разниц) в том периоде, в котором хеджируемая статья отражается в составе прибыли или убытка.

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

3.9. Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий и для погашения которых существует вероятность выбытия ресурсов Группы, и оценка величины такого обязательства может быть произведена надежно.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой величины ресурсов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, учитывая риски и неопределенности, сопровождающие такое обязательство. Сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, в случае существенности, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, а также, если применимо, специфичные риски, связанные с обязательством.

3.10. Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расхода текущего периода.

Пенсионный план с установленными взносами. Группа осуществляет платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации, который является пенсионным планом с установленными взносами. Обязательства Группы ограничиваются осуществлением таких отчислений в периоде возникновения. Данные отчисления относятся на расходы текущего периода.

Пенсионный план с установленными выплатами. В соответствии с требованиями действующего законодательства и внутренней документацией Группа использует пенсионные планы с установленными выплатами, в соответствии с которыми при увольнении работники угольных компаний, непосредственно занятые в процессе добычи угля, вправе получить единовременную выплату. Сумма выплат зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы.

Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость пенсионных обязательств на отчетную дату. Актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Величина обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается Группой ежегодно. Для определения текущей стоимости обязательств по плану с установленными выплатами и стоимости текущих услуг применяется метод прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования расчетных будущих выплат денежных средств, используя процентные ставки государственных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

3.11. Налогообложение

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за отчетный период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенные налоги отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, возникающих между текущей стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и на инвестициях в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением случаев, когда Группа в состоянии контролировать восстановление временной разницы, и такая временная разница с большой степенью вероятности не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в периоде погашения обязательства или возмещения актива на основе налогового законодательства и ставок, действующих или вступивших в силу на конец каждого отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, с помощью которого предприятие предполагает на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость этих активов и урегулировать обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм, а также, когда признанные суммы взыскиваются одним и тем же налоговым органом либо с одного и того же предприятия-налогоплательщика, либо с разных предприятий-налогоплательщиков, которые намереваются произвести расчет по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто основе или реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки и текущие налоговые активы одного предприятия Группы не могут зачитываться против налоговой прибыли и текущих налоговых обязательств другого предприятия Группы. Кроме того, налоговая база определяется отдельно для каждого основного направления деятельности Группы, в связи с этим налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль отдельных направлений деятельности Группы не могут быть зачтены.

3.12. Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость угля, энергии и прочих товаров и услуг, поставленных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость. Продажа товаров признается, когда контроль над ними переходит к покупателю. Выручка от продажи услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Продажи энергии и мощности осуществляются на регулируемом и нерегулируемом рынках. Признание выручки на регулируемом рынке основывается на применении тарифов, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой и Региональными энергетическими комиссиями. Выручка признается на ежемесячной основе в момент передачи электрической и тепловой энергии.

Выручка и расходы по электроэнергии, произведенной и потребленной на собственные нужды и рассчитанной на основании цены продажи электроэнергии на рынке на сутки вперед, представлены в данной консолидированной финансовой отчетности на нетто-основе. Руководство считает, что такая презентация обеспечивает предоставление более уместной и содержательной информации об операциях Группы.

3.13. Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Размер накопленной прибыли Группы, которая по применимому законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовых отчетностей отдельных предприятий, входящих в Группу, составленных в соответствии с применимым законодательством. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

3.14. Расходы на проходку

Расходы на проходку капитализируются, если выработки готовят к эксплуатации определенную часть месторождения, и используются, как правило, в течение срока службы шахты. Расходы на проходку списываются, если выработки готовят к очистной выемке отдельные блоки лавы.

3.15. Отложенные вскрышные расходы

При добыче угля открытым способом перед началом промышленной добычи полезных ископаемых существует необходимость переместить большое количество пустой породы.

Вскрышные расходы, понесенные до начала промышленной добычи открытым способом на новом месторождении, капитализируются в составе затрат на разработку месторождения и амортизируются в течение полезного срока службы месторождения.

В связи со спецификой геологии добываемых активов Группы получение доступа к месторождениям угля происходит в течение короткого промежутка времени, и коэффициент вскрышных работ (объем вскрышных работ к объему добычи угля) является относительно постоянной величиной в течение периодов, поэтому расходы на вскрышные работы отражаются в составе прибыли или убытка соответствующего периода их возникновения.

3.16. Резерв на рекультивацию

Резерв на рекультивацию включает резерв на вывод основных средств из эксплуатации, а также резерв на восстановление земель.

Резерв на рекультивацию признается, когда у Группы существует возникшее вследствие требования законодательства или вытекающее из деловой практики текущее обязательство:

- по выводу основных средств из эксплуатации; а также
- по возвращению земель в пригодное для дальнейшего использования состояние.

Сумма резерва на будущие расходы по рекультивации равна текущей стоимости ожидаемых будущих расходов для погашения данного обязательства, рассчитанной с использованием ожидаемых будущих денежных потоков, с использованием текущих цен, с учетом поправки на инфляцию.

Увеличение резерва в течение срока службы шахты или разреза в результате уменьшения дисконта с течением времени отражается в составе финансовых расходов в составе прибыли или убытка.

Изменение резерва, происходящее по причине его регулярного пересмотра, связанное с новыми обстоятельствами, изменением законодательства, технологии, оценочной суммы обязательства или коэффициентов дисконтирования до налогообложения, отражается как увеличение стоимости соответствующих активов или как уменьшение стоимости актива в пределах его текущей стоимости; превышение признается немедленно в составе прибыли или убытка.

При расчете данного резерва не учитываются доходы от ожидаемого выбытия добывающих активов в конце срока службы шахты или разреза.

3.17. Расходы по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, т. е. активов, подготовка которых к запланированному использованию требует существенного периода времени, включаются в стоимость этих активов до тех пор, пока они не будут в существенной степени готовы для своего запланированного использования. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном году, когда они были понесены.

3.18. Деловая репутация

Деловая репутация или гудвил, возникающая при приобретении компаний, отражается в составе активов и первоначально оценивается по стоимости, которая рассчитывается как превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании на дату приобретения. Если в результате переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости признанных в отчетности активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, то сумма превышения признается в составе прибыли или убытка.

Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом обесценения. Гудвил, относящийся к инвестициям, учитываемым по методу долевого участия, включается в балансовую стоимость данных инвестиций. Затраты, связанные с объединением бизнеса, признаются в составе расходов в момент их возникновения.

На дату первого применения МСФО Группа решила не пересчитывать состоявшиеся ранее объединения бизнеса.

4. ОСНОВНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие основные профессиональные суждения и оценки, которые существенно влияют на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценка запасов угля. Оценка запасов угля используется при расчете будущих денежных потоков в рамках переоценки прав на добычу полезных ископаемых, определения резерва на рекультивацию, амортизации основных средств, высвобождения дисконта по резерву на рекультивацию и соответствующего отложенного налога на прибыль.

Оценка запасов угля представляет собой объем угля, который предполагается добыть, обогатить и продать по цене, достаточной, как минимум, для возмещения ожидаемых затрат на добычу, текущей стоимости инвестиций и прочих ожидаемых расходов («доказанные и вероятные запасы угля» в международной терминологии горнодобывающей промышленности). Данная оценка выполняется на основе ряда предположений, таких как физическое наличие запасов угля, будущие коэффициенты добычи и извлечения, затраты на добычу, цены на уголь, определенных на основании имеющихся в наличии геологоразведочных и других данных. Группа пересматривает оценку запасов угля по необходимости, что подтверждается независимыми инженерами по оценке запасов.

Хотя долгосрочные планы руководства по добыче превосходят по срокам оставшийся период действия ряда лицензий Группы на добычу угля, Группа обладает преимущественным правом на продление срока лицензий, в связи с чем руководство уверено, что эти лицензии будут продлены в рабочем порядке, принимая во внимание, что продлению подлежат только сроки добычи угля в пределах запасов первоначальной лицензии при выполнении ряда других условий. Права на добычу из новых пластов и смежных участков приобретаются на открытых аукционах. Несвоевременное получение лицензий или разрешений государственных органов, а также возможные неблагоприятные изменения в законодательстве могут существенно изменить планы Группы по освоению месторождений и добыче угля, что в свою очередь может отрицательно повлиять на финансовое положение и результаты Группы.

Переоценка горнодобывающих активов. Горнодобывающие активы отражаются по справедливой стоимости, определенной на основании оценки, выполняемой ежегодно внутренними специалистами Группы.

Поскольку активного рынка по продаже горнодобывающих активов не существует, их справедливая стоимость была определена путем дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить в течение срока службы шахты или разреза, за вычетом справедливой стоимости операционных материальных основных средств. Группа не идентифицировала прочие нематериальные активы, которые могли быть учтены в расчете справедливой стоимости.

Для целей переоценки горнодобывающих активов справедливая стоимость материальных основных средств была определена на основании рыночных цен для аналогичных объектов, приобретенных Группой в последние отчетные периоды, либо, если такие приобретения не осуществлялись, справедливая стоимость была определена с применением индекса изменения цен к остаточной стоимости добывающего оборудования от соответствующего периода приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость горнодобывающих активов была определена с применением следующих допущений:

- прогноз денежных потоков основан на фактических операционных результатах и на стратегической модели, рассчитанной для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на срок отработки запасов с учетом оценки доказанных и вероятных запасов, а также прогнозируемых объемов производства угля и доступной пропускной мощности транспортной инфраструктуры в прогнозном и постпрогнозном периодах;
- в 2019 году Группа провела оценку доказанных и вероятных запасов угля по состоянию на 1 января 2019. Данная оценка была проведена независимыми оценщиками;
- ожидается, что объемы продаж угля на экспорт вырастут в среднем на 2% в прогнозируемом периоде в 2020-2030 годах;
- исходя из цен форвардных контрактов и прогноза инвестиционных банков предполагается, что в 2020 году экспортные цены на уголь на Азиатском рынке снизятся в среднем на 7% по сравнению с 2019 годом, а на Европейском – останутся на уровне цен 2019 года и будут расти в среднем на 3% и 6%, соответственно, в 2021-2023 годах. В дальнейшем ожидается изменение на уровне долгосрочной долларовой инфляции;
- рост объемов продаж угля на внутреннем рынке ожидается в среднем на 1% в год в 2020-2030 годах;
- рост цен на уголь на внутреннем рынке в 2020 году ожидается в среднем на 5%, в дальнейшем предполагается рост на уровне рублевой инфляции;
- рост регулируемых тарифов на железнодорожные перевозки ожидается на уровне 3.5% в 2020 году, и в дальнейшем рост предполагается на уровне ожидаемой величины долгосрочной рублевой инфляции, минус 0,1%;
- обменный курс рубля к доллару США в 2020 году ожидается на уровне 65.5 рублей за доллар США. С 2020 по 2021 год оценка базируется на основе форвардных курсов валютной пары рубль/доллар США и прогнозов инвестиционных банков, в дальнейшем предполагается индексации курса на соотношение предполагаемой рублевой инфляции и долгосрочной долларовой инфляции;
- приведенная стоимость прогнозируемых денежных потоков на отчетную дату была рассчитана путем их дисконтирования по номинальной средневзвешенной стоимости капитала в рублях для бурогоугольных активов в размере 12.5% и по номинальной средневзвешенной стоимости капитала в долларах США для каменноугольных активов в размере 9.5%.

По состоянию на 31 декабря 2019 года общий эффект переоценки прав на добычу полезных ископаемых представляет собой снижение в сумме 810 млн долларов США (на 31 декабря 2018 года – рост на 1,322 млн долларов США); эффект на капитал за вычетом налогов – уменьшение в сумме 648 млн долларов США (на 31 декабря 2018 года – увеличение на 1,058 млн долларов США).

Изменение ключевых допущений первого прогнозного года влияет на справедливую стоимость горнодобывающих активов следующим образом:

	<u>(Уменьшение)/увеличение справедливой стоимости</u>
Увеличение средневзвешенной стоимости капитала на 1 процентный пункт	(954)
Увеличение экспортных цен на уголь на 1%	400
Увеличение обменного курса рубль/доллар США на 1%	255
Увеличение объемов продаж угля на экспорт на 1%	157
Увеличение регулируемых тарифов на железнодорожные перевозки на 1%	(186)
Увеличение цен на уголь на внутреннем рынке на 1%	134
Увеличение объемов продаж угля на внутреннем рынке на 1%	62

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Определение возмещаемой стоимости основных средств угольного сегмента (за исключением горнодобывающих активов). Возмещаемая стоимость основных средств угольного сегмента (за исключением горнодобывающих активов) на 31 декабря 2019 года определена на основании рыночных цен для аналогичных объектов, приобретенных Группой в последние отчетные периоды, либо, если такие приобретения не осуществлялись, справедливая стоимость была определена с применением индекса изменения цен к остаточной стоимости добывающего оборудования от соответствующего периода приобретения. В результате теста на обесценение убыток не выявлен.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа оценивает свою деятельность и принимает инвестиционные и стратегические решения на основании анализа прибыльности Группы в целом, а также на основании анализа операционных сегментов. Операционный сегмент – это компонент Группы, участвующий в производственной деятельности, из которой он извлекает выгоды и в отношении которой несет расходы, операционные результаты которого регулярно оцениваются руководством.

С 1 января 2019 года операционные сегменты, используемые руководством при оценке деятельности Группы, состоят из угольного сегмента, логистики, энергетики, а также корпоративного центра. Сегмент уголь включает операции по добыче, обогащению, продаже и дистрибуции угля в Российской Федерации и за рубежом; сегмент логистика включает операции по железнодорожным перевозкам и перевалке угля; сегмент энергетика осуществляет производство и продажу электроэнергии, теплоэнергии и мощности; корпоративный центр включает операции холдинговых компаний.

Менеджмент считает, что новая структура лучше презентует сегментную информацию. Изменения были вызваны эволюционным подходом, обусловленным приобретением и развитием бизнеса, отличного от угля. Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2018, года была пересмотрена с учетом этих изменений.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Информация по операционным сегментам на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату, представлена ниже:

	<u>Уголь</u>	<u>Логистика</u>	<u>Энергетика</u>	<u>Корпоративный центр</u>	<u>Элиминация</u>	<u>Итого</u>
Выручка и прибыльность сегмента						
Выручка сегмента от реализации внешним покупателям	5,140	218	2,189	—	—	7,547
Российская Федерация	614	218	2,189	—	—	3,021
Азиатско-Тихоокеанский регион	2,712	—	—	—	—	2,712
Атлантический регион	1,814	—	—	—	—	1,814
Выручка сегмента от реализации другим сегментам	664	1,903	8	53	(2,628)	—
Расходы сегмента	<u>(5,650)</u>	<u>(1,632)</u>	<u>(1,720)</u>	<u>(111)</u>	<u>2,628</u>	<u>(6,485)</u>
Операционная прибыль/(убыток)	<u>154</u>	<u>489</u>	<u>477</u>	<u>(58)</u>	<u>—</u>	<u>1,062</u>
Амортизация	(597)	(265)	(184)	(7)	—	(1,053)
Расходы по процентам и проценты по аренде	(157)	(94)	(121)	(239)	206	(405)
Доходы по процентам	5	7	4	210	(206)	20
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(88)	444	357	127	—	840
Доход/(расход) по налогу на прибыль	51	(89)	(71)	(25)	—	(134)
(Убыток)/прибыль за год	<u>(37)</u>	<u>355</u>	<u>286</u>	<u>102</u>	<u>—</u>	<u>706</u>
Капитальные затраты, понесенные в течение года	972	89	158	12	—	1,231
Поступление активов в форме права пользования	13	932	4	—	—	949
Активы и обязательства сегмента						
Итого активы сегмента	<u>13,271</u>	<u>2,601</u>	<u>3,682</u>	<u>1,210</u>	<u>(4,293)</u>	<u>16,471</u>
Итого обязательства сегмента	<u>5,013</u>	<u>1,409</u>	<u>2,493</u>	<u>6,348</u>	<u>(4,293)</u>	<u>10,970</u>

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Информация по операционным сегментам на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату, представлена ниже:

	<u>Уголь</u>	<u>Логистика</u>	<u>Энергетика</u>	<u>Корпоративный центр</u>	<u>Элиминация</u>	<u>Итого</u>
Выручка и прибыльность сегмента						
Выручка сегмента от реализации внешним покупателям	6,031	135	2,130	—	—	8,296
Российская Федерация	679	135	2,130	—	—	2,944
Азиатско-Тихоокеанский регион	3,054	—	—	—	—	3,054
Атлантический регион	2,298	—	—	—	—	2,298
Выручка сегмента от реализации другим сегментам	568	1,875	7	54	(2,504)	—
Расходы сегмента	(5,406)	(1,687)	(1,746)	(89)	2,504	(6,424)
Операционная прибыль/(убыток)	<u>1,193</u>	<u>323</u>	<u>391</u>	<u>(35)</u>	<u>—</u>	<u>1,872</u>
Амортизация	(438)	(50)	(177)	(4)	—	(669)
Расходы по процентам	(141)	(14)	(135)	(180)	178	(292)
Доходы по процентам	7	16	7	171	(178)	23
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1,032	294	259	(107)	—	1,478
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(224)	(59)	(52)	21	—	(314)
Чистая прибыль/(убыток) за год	<u>808</u>	<u>235</u>	<u>207</u>	<u>(86)</u>	<u>—</u>	<u>1,164</u>
Капитальные затраты, понесенные в течение года	802	80	101	7	—	990
Активы и обязательства сегмента						
Итого активы сегмента	<u>12,727</u>	<u>952</u>	<u>2,786</u>	<u>834</u>	<u>(3,260)</u>	<u>14,039</u>
Итого обязательства сегмента	<u>4,244</u>	<u>288</u>	<u>1,976</u>	<u>5,556</u>	<u>(3,260)</u>	<u>8,804</u>

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		
Уголь	4,877	5,706
Мощность	732	720
Теплоэнергия	707	734
Электроэнергия	693	588
Нефтекокс	153	250
Прочее	385	298
Итого	<u>7,547</u>	<u>8,296</u>
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		
Покупка угля и нефтекокса у третьих лиц	1,090	1,155
Оплата труда	846	784
Амортизация	794	627
Материалы и запасные части	454	373
Покупное топливо	279	256
Покупная энергия и мощность	197	223
Ремонт и техническое обслуживание	164	137
Услуги по транспортировке	58	51
Налог на имущество и прочие налоги	54	72
Буровзрывные услуги	22	44
Налог на добычу полезных ископаемых	41	40
Услуги по перевозке персонала	37	33
Расходы на пожарную охрану и горноспасательные отряды	36	32
Передача тепловой энергии	28	27
Услуги специальной техники	15	16
Аренда земли	6	17
Прочее	154	223
Итого	<u>4,275</u>	<u>4,110</u>

Выручка от продажи электрической энергии и покупная энергия и мощность представлены за вычетом себестоимости собственной произведенной и потребленной на собственные нужды электроэнергии в сумме 96 млн долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 87 млн долларов США).

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
8. ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ		
Расходы на железнодорожные перевозки	1,172	1,234
Фрахт	289	282
Амортизация	259	42
Стивидорные услуги третьих сторон	138	139
Ремонт и техническое обслуживание	44	50
Оплата труда	44	47
Материалы и запасные части	9	20
Таможенные расходы и экспортные пошлины	8	18
Налог на имущество и прочие налоги	2	3
Аренда вагонов	—	193
Прочее	13	19
Итого	<u>1,978</u>	<u>2,047</u>
9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ		
Оплата труда	140	131
Консультационные, юридические, аудиторские и прочие профессиональные услуги	38	38
Пожертвования на благотворительные цели	26	38
Аренда офиса	—	8
Прочее	25	24
Итого	<u>229</u>	<u>239</u>
10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО		
Расходы по процентам	317	292
Проценты по аренде	88	—
Банковские комиссии и услуги	24	32
Амортизация дисконта по резервам	13	10
Доходы по процентам	(20)	(23)
Итого	<u>422</u>	<u>311</u>

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Горно- добыва- ющие активы	Генери- рующие активы	Машины, оборудо- вание, транспорт и прочее	Здания, сооружения и инфра- структура	Вагоны	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2018 года	6,636	2,162	2,422	1,680	314	349	13,563
Переоценка горнодобывающих активов	1,322	—	—	—	—	—	1,322
Приобретение бизнеса	—	644	6	161	—	33	844
Поступления	40	19	5	15	—	911	990
Перемещения	351	20	443	(209)	34	(639)	—
Выбытия	—	(4)	(60)	(4)	—	(9)	(77)
Курсовая разница	(358)	(485)	(140)	(130)	(32)	(38)	(1,183)
Остаток на 31 декабря 2018 года	7,991	2,356	2,676	1,513	316	607	15,459
Переоценка горнодобывающих активов	(810)	—	—	—	—	—	(810)
Приобретение бизнеса (см. примечание 33)	28	314	15	36	—	40	433
Поступления	55	—	4	55	—	1,117	1,231
Перемещения	108	52	599	138	41	(938)	—
Выбытия	(5)	(8)	(74)	(15)	—	(13)	(115)
Курсовая разница	207	305	108	76	23	29	748
Остаток на 31 декабря 2019 года	7,574	3,019	3,328	1,803	380	842	16,946
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2018 года	722	623	1,399	658	19	—	3,421
Амортизация (включая перемещения)	368	125	238	(67)	14	—	678
Выбытия	—	(3)	(58)	(3)	—	—	(64)
Курсовая разница	(65)	(118)	(66)	(46)	(5)	—	(300)
Остаток на 31 декабря 2018 года	1,025	627	1,513	542	28	—	3,735
Амортизация	305	114	295	82	38	—	834
Выбытия	(5)	—	(45)	(2)	—	—	(52)
Курсовая разница	44	81	54	22	2	—	203
Остаток на 31 декабря 2019 года	1,369	822	1,817	644	68	—	4,720
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	6,966	1,729	1,163	971	288	607	11,724
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	6,205	2,197	1,511	1,159	312	842	12,226

В состав основных средств включены авансы, выданные под капитальное строительство, в сумме 64 млн долларов США (на 31 декабря 2018 года – 100 млн долларов США).

Если бы горнодобывающие активы учитывались по методу фактических затрат, то остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2019 года составила бы 6,776 млн долларов США (на 31 декабря 2018 года – 5,372 млн долларов США).

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Генерирующие активы	Здания, сооружения и инфраструктура	Машины, оборудование, транспорт и прочее	Вагоны	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2019 года	79	85	28	591	783
Поступления	4	11	2	932	949
Модификация	(5)	13	(1)	(1)	6
Выбытие	—	—	—	(38)	(38)
Курсовая разница	10	13	1	111	135
Остаток на 31 декабря 2019 года	88	122	30	1,595	1,835
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2019 года	—	—	4	—	4
Амортизация	10	10	8	192	220
Модификация	—	—	—	(4)	(4)
Выбытие	—	—	—	(25)	(25)
Курсовая разница	1	—	—	8	9
Остаток на 31 декабря 2019 года	11	10	12	171	204
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	79	85	24	591	779
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	77	112	18	1,424	1,631

В первой половине 2019 года Группа приобрела у третьей стороны компанию, имеющую вагоны в аренде, за вознаграждение в размере 425 млн долларов США. Группа учла эту операцию как приобретение активов и признала вагоны как активы в форме права пользования в размере 832 млн долларов США. Обязательство по аренде, относящиеся к данным вагонам, раскрыто в примечании 22. Выплаченное вознаграждение включено в строку «Приобретение основных средств» в консолидированном отчете о движении денежных средств в соответствии с её сущностью.

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	2019	2018
Концессионные соглашения	49	24
Прочие активы	49	82
Итого	98	106

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	2019	2018
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	985	859
Авансы выданные	115	127
Прочая дебиторская задолженность	55	67
Подитог	1,155	1,053
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	198	171
Итого	957	882

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Уголь	356	416
Материалы и прочие запасы	455	350
За вычетом: резерв под обесценение запасов	45	31
Материалы и прочие запасы, нетто	410	319
Итого	766	735

16. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	2019		2018	
	Деривативы к получению	Обязательства по деривативам	Деривативы к получению	Обязательства по деривативам
Валютные свопы – хеджирование денежных потоков	104	5	—	—
Форварды на уголь – хеджирование денежных потоков	37	7	35	4
Прочие деривативы	1	—	2	—
Итого	142	12	37	4

Оценка следующих производных финансовых инструментов проведена на основании данных из доступных источников, которые соответствуют второму уровню иерархии оценки справедливой стоимости по МСФО (см. примечание 31). Информация об эффективной части изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков представлена ниже:

	2019		2018	
	Доходы, признанные в составе совокупного дохода	Доходы, отнесенные из капитала в прибыли или убытки	Расходы, признанные в составе совокупного дохода	Расходы, отнесенные из капитала в прибыли или убытки
Эффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	344	(241)	(17)	114
Отложенный налог	(33)	21	1	(10)
Итого	311	(220)	(16)	104

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Валютные свопы. Во второй половине 2019 года Группа заключила валютные свопы для хеджирования риска изменения курса иностранной валюты.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма захеджированных потоков составила 1,908 млн долларов США. Информация по валютным свопам, используемым в качестве хеджирования денежных потоков, представлена ниже:

	2019		2018	
	Объем (млн долларов США)	Дериватив	Объем (млн долларов США)	Дериватив
<i>Деривативы к получению</i>				
2021	177	17	—	—
2022	676	62	—	—
2023	392	25	—	—
Итого	1,245	104	—	—
<i>Обязательства по деривативам</i>				
2023	662	5	—	—
Итого	662	5	—	—

Форварды на уголь. Группа использует угольные форварды в целях хеджирования индекса цен на уголь, на основании которого определяется цена контрактов на продажу угля. Информация по форвардам на уголь представлена ниже:

	2019		2018	
	Объем (‘000 тонн)	Дериватив	Объем (‘000 тонн)	Дериватив
<i>Деривативы к получению</i>				
0 – 3 месяца	1,014	9	2,623	12
3 – 6 месяцев	738	11	2,043	9
6 – 9 месяцев	738	9	1,923	9
9 – 12 месяцев	828	8	1,743	7
Итого	3,318	37	8,332	37
<i>Обязательства по деривативам</i>				
0 – 3 месяца	192	2	210	2
3 – 6 месяцев	112	2	150	1
6 – 9 месяцев	125	2	30	1
9 – 12 месяцев	105	1	30	—
Итого	534	7	420	4

Средняя цена угля в соответствии с контрактами по хеджированию индекса цен на уголь составила 70 долларов США за тонну (на 31 декабря 2018 года – 92 доллара США за тонну) и средняя цена на покупку угля в соответствии с контрактами по хеджированию индекса цен на уголь составила 69 доллара США за тонну (на 31 декабря 2018 года – 94 долларов США за тонну).

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
17. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ		
Налог на добавленную стоимость к возмещению	195	122
Налог на прибыль к возмещению	65	51
Прочие налоги к возмещению	5	2
Итого	<u>265</u>	<u>175</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ		
Расчетные счета		
- в рублях	83	62
- в иностранной валюте	56	61
Депозиты		
- в рублях	24	19
- в иностранной валюте	9	9
Прочие денежные средства и их эквиваленты	4	15
Итого	<u>176</u>	<u>166</u>

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	<u>Количество акций, в тысячах</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Объявленный уставный капитал		
Обыкновенные акции	<u>236,060</u>	<u>236,060</u>
Размещенный уставный капитал		
Обыкновенные акции	<u>236,060</u>	<u>236,060</u>

Номинальная стоимость обыкновенных акций Общества составила 0.005 руб. Все выпущенные акции были полностью оплачены.

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных выпущенных акций в течение года. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	699	1,144
Средневзвешенное количество обыкновенных выпущенных акций (в тысячах)	<u>236,060</u>	<u>234,393</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в долларах США)	<u>2.96</u>	<u>4.88</u>

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Эффективная процентная ставка	2019	2018
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>			
Кредиты и займы с плавающей ставкой		2,952	3,050
Необеспеченные долговые обязательства в долларах США	6M LIBOR + 0.9% до 1M LIBOR + 3%	2,780	2,692
Необеспеченные долговые обязательства в евро	6M EURIBOR + 0.38% до 6M EURIBOR + 2.25%	172	141
Необеспеченные долговые обязательства в рублях		—	217
Кредиты и займы с фиксированной ставкой		3,631	1,241
Необеспеченные долговые обязательства в долларах США	3.2% до 5.1%	1,814	—
Необеспеченные долговые обязательства в рублях	0.05% до 8.03%	977	970
Необеспеченные облигации в рублях	7.4% до 8.3%	840	271
Подитог		6,583	4,291
За вычетом: краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		1,644	1,019
Итого долгосрочные кредиты и займы		4,939	3,272
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>			
Кредиты и займы с фиксированной ставкой		155	62
Необеспеченные долговые обязательства в долларах США	2.25% до 2.3%	150	—
Необеспеченные долговые обязательства в рублях	7.6% до 7.75%	—	60
Прочие долговые обязательства		5	2
Подитог		155	62
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		1,644	1,019
Итого краткосрочные кредиты и займы		1,799	1,081

Долгосрочные кредиты содержат ограничивающие условия, которые включают, но не ограничиваются поддержанием минимального значения перечисленных ниже коэффициентов:

- отношение консолидированного чистого долга к прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации («ЕБИТДА»); и
- отношение ЕБИТДА к консолидированным расходам по процентам.

Ограничивающие условия рассчитываются Группой на полугодовой основе на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2019 Группа соблюдает все указанные ограничивающие условия.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Признание на начало периода	799	—
Поступление	521	—
Изменение	11	—
Проценты по аренде	88	—
Погашение обязательств по аренде	(311)	—
Выбытие	(16)	—
Курсовая разница	117	—
Баланс на конец периода	<u>1,209</u>	<u>—</u>

Баланс на конец периода в сумме 399 млн долларов США относится к арендованным вагонам, раскрытым в примечании 12.

23. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В таблице ниже представлено изменение обязательств, возникающих от финансовой деятельности, включая денежные потоки и неденежные движения:

	Долго- срочные кредиты и займы	Краткосроч- ные кредиты и займы	Обяза- тельство по аренде	Приобре- тые доли неконтроли- рующих акционеров	Прочее	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	4,650	177	—	—	—	4,827
Денежные потоки (Доход)/убыток от курсовых разниц	(550)	(136)	—	(164)	(38)	(888)
Расходы по процентам	(297)	(28)	—	—	1	(324)
Расходы по процентам	289	3	—	—	—	292
Приобретение бизнеса	167	46	—	—	—	213
Банковские комиссии	32	—	—	—	—	32
Прочее	—	—	—	164	37	201
Остаток на 31 декабря 2018 года	<u>4,291</u>	<u>62</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4,353</u>
Остаток на 1 января 2019 года	4,291	62	799	—	—	5,152
Денежные потоки	1,828	5	(311)	(17)	(12)	1,493
Убыток от курсовых разниц	144	67	117	—	—	328
Расходы по процентам проценты по аренде	296	21	88	—	—	405
Изменение обязательства по аренде	—	—	516	—	—	516
Банковские комиссии	24	—	—	—	—	24
Прочее	—	—	—	17	12	29
Остаток на 31 декабря 2019 года	<u>6,583</u>	<u>155</u>	<u>1,209</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>7,947</u>

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Резерв на рекультивацию	175	79
Резерв по пенсионным обязательствам	64	49
Задолженность за приобретение группы СГК	—	1,916
Прочие долгосрочные обязательства	<u>132</u>	<u>104</u>
Итого	<u>371</u>	<u>2,148</u>

Резерв на рекультивацию. Точная оценка размера и стоимости будущих работ по рекультивации является трудоемкой и зависит от предполагаемого срока службы шахты или разреза, степени возможного загрязнения, а также от времени и масштаба мер по их устранению. Дисконтированная балансовая стоимость обязательств базируется на следующих ключевых допущениях:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ставка дисконтирования	7%	9%
Уровень инфляции	4%	5%

Резерв по пенсионным обязательствам с установленными выплатами. Актуарные допущения, использованные в расчете пенсионных обязательств, представлены ниже:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ставка дисконтирования	7%	9%
Уровень инфляции	4%	5%
Уровень повышения заработной платы в будущем	4%	5%

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность и начисления	518	302
Авансы, полученные от покупателей	198	57
Резерв по неиспользованным отпускам	72	56
Задолженность по оплате труда	66	57
Задолженность за приобретение Рефтинской ГРЭС (см. примечание 33)	65	—
Прочая кредиторская задолженность	<u>79</u>	<u>34</u>
Итого	<u>998</u>	<u>506</u>

26. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налог на добавленную стоимость	72	80
Налог на прибыль	46	9
Страховые взносы в социальные фонды	28	18
Прочее	<u>20</u>	<u>23</u>
Итого	<u>166</u>	<u>130</u>

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий расход по налогу на прибыль	209	243
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	<u>(75)</u>	<u>71</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>134</u>	<u>314</u>

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из ставки налога на прибыль в Российской Федерации, резидентом которого является Компания, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибыль до налогообложения	840	1,478
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	168	296
Эффект от применения ставки налога на прибыль в Швейцарии	(38)	(20)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль в Швейцарии	(22)	—
Эффект от применения специальной ставки налога на прибыль в Российской Федерации	(2)	(3)
Налоговый эффект от расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	28	41
Итого расход по налогу на прибыль	<u>134</u>	<u>314</u>

Налоговый эффект временных разниц, которые привели к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	<u>Остаток на 1 января</u>	<u>Эффект от МСФО 16</u>	<u>Отражено в капитале</u>	<u>Отражено в составе прибыли или убытка</u>	<u>Эффект пересчета в валюту представ- ления отчетности</u>	<u>Остаток на 31 декабря</u>
2019						
Отложенные налоговые активы	<u>247</u>	<u>156</u>	<u>9</u>	<u>80</u>	<u>35</u>	<u>527</u>
Обязательство по аренде	—	156	—	62	10	228
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	193	—	6	(24)	16	191
Расходы будущих периодов и начисления	13	—	2	—	(1)	14
Резерв на рекультивацию и прочие резервы	19	—	1	17	2	39
Обязательства по вознаграждению работников	14	—	—	2	1	17
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	—	—	2	1	11
Запасы	—	—	—	—	5	5
Прочее	—	—	—	21	1	22
Отложенные налоговые обязательства	<u>(1,774)</u>	<u>(156)</u>	<u>149</u>	<u>(5)</u>	<u>(85)</u>	<u>(1,871)</u>
Основные средства	(1,757)	—	161	39	(63)	(1,620)
Активы в форме права пользования	—	(156)	—	(62)	(10)	(228)
Деривативы к получению	(3)	—	(12)	—	—	(15)
Запасы	(7)	—	—	10	(3)	—
Прочее	(7)	—	—	8	(9)	(8)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(1,527)</u>	<u>—</u>	<u>158</u>	<u>75</u>	<u>(50)</u>	<u>(1,344)</u>

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Остаток на 1 января	Отражено в капитале	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект пересчета в валюту представ- ления отчетности	Остаток на 31 декабря
2018					
Отложенные налоговые активы	302	—	(17)	(38)	247
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	242	—	(18)	(31)	193
Резерв на рекультивацию и прочие резервы	17	2	2	(2)	19
Обязательства по вознаграждению работников	15	1	(1)	(1)	14
Расходы будущих периодов и начисления	10	1	4	(2)	13
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1	(4)	(2)	8
Обязательства по деривативам	5	(5)	—	—	—
Отложенные налоговые обязательства	(1,437)	(395)	(54)	112	(1,774)
Основные средства	(1,424)	(392)	(53)	112	(1,757)
Запасы	(4)	—	(1)	(2)	(7)
Деривативы к получению	—	(3)	—	—	(3)
Прочее	(9)	—	—	2	(7)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1,135)	(395)	(71)	74	(1,527)

В 2018 году нетто эффект от объединения бизнеса на отложенный налог, отраженный в капитале и представленный в таблице выше, составил 121 млн долларов США.

Сумма непризнаваемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, где Группа может контролировать время восстановления временных разниц и распределение дивидендов, включая распределение необлагаемых налогами сумм при соблюдении определенных условий, в отношении которых вероятно, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем, составляет 3,229 млн долларов США (на 31 декабря 2018 года – 4,032 млн долларов США).

Руководство полагает, что у Группы будет достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой в будущем могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки.

Для целей презентации в соответствии с учетной политикой Группы часть отложенных налоговых активов и обязательств показана свернуто.

	2019	2018
Отложенные налоговые активы	132	136
Отложенные налоговые обязательства	(1,476)	(1,663)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1,344)	(1,527)

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

28. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают конечного бенефициара, ассоциированные предприятия и предприятия, которые находятся во владении или под контролем лиц, представляющих деловые интересы конечного бенефициара. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают со связанными сторонами различные договоры на покупку, продажу или оказание услуг.

Ниже представлена информация о существенных операциях со связанными сторонами:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Реализация угля группе ДЭК, ассоциированному предприятию компании, имеющей общего конечного бенефициара	134	136
Прочая реализация энергии	61	58
Прочая выручка от группы ЕвроХим	25	7
Прочая реализация угля	—	36
Прочие закупки	31	64
Процентный расход	1	2
Заработная плата и другие формы краткосрочного вознаграждения руководству и членам Совета Директоров	16	18

Ниже представлена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами:

Торговая и прочая дебиторская задолженность группы ДЭК	14	14
Задолженность за приобретение группы СГК перед связанной стороной	—	1,916
Прочая дебиторская задолженность	—	30

29. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства. Были утверждены следующие капитальные затраты:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Заключенные контракты	1,025	559
Незаключенные контракты	284	117
Итого	<u>1,309</u>	<u>676</u>

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в процессе становления, и некоторые формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны на коммерчески приемлемых условиях. Группа не осуществляет полного страхования своих добывающих, обогатительных, транспортных и энергетических производственных активов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими сторонами по возмещению ущерба окружающей среде или имуществу, причиненного в результате деятельности Группы, или в связи с авариями. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия этих рисков, существует вероятность того, что повреждение или утрата определенных активов может оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Судебные иски. Группа имеет ряд незначительных исков и претензий, касающихся текущей операционной деятельности, а также незначительных налоговых споров. Руководство считает, что ни один из таких исков или споров, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного воздействия на финансовое состояние и операции Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств.

Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что резервы по налоговым обязательствам созданы в достаточном объеме. Тем не менее, различные регулирующие органы могут по-разному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Охрана окружающей среды. Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов государственной власти в области охраны окружающей среды в регионах, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Группы приводит к нарушению земель, выбросам отходов производства и загрязняющих веществ в окружающую среду и к возникновению других последствий в области экологии.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах деятельности Группы. Однако в настоящее время нормативные акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжают меняться. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае принятия таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы и существенное увеличение будущих затрат в целях соответствия более строгим нормам.

Страновой риск Российской Федерации. Группа осуществляет свою деятельность преимущественно 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.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Такое изменение экономической среды не оказало существенного влияния на деятельность Группы, однако долгосрочные последствия от уже введенных и потенциально возможных санкций оценить сложно. Группа применяет соответствующую комплаенс-политику, непрерывно отслеживает изменения санкционных режимов, а также анализирует их эффект на финансовое положение и операционные результаты Группы.

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. Будущие условия ведения бизнеса могут отличаться от их оценок руководством.

31. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основании различной рыночной информации или с использованием других применимых методов оценки. Группа проводит оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки.

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

Уровень 1: Рыночные котировки (нескорректированные) на активном рынке для идентичных активов и обязательств.

Уровень 2: Данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для активов или обязательств.

Уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства (не базируются на открытых рынках).

Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости и, в основном, представленных займами и дебиторской задолженностью, существенно не отличалась от текущих балансовых значений.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств определяется на основании рыночных котировок, входящих в Уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

Права на добычу полезных ископаемых, оцениваемые по справедливой стоимости. Справедливая стоимость прав на добычу полезных ископаемых была определена путем дисконтирования будущих потоков денежных средств и соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. примечание 4).

32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитному риску и риску ликвидности. Программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы. Группа использует производные финансовые инструменты для хеджирования определенных видов рисков.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Работу по управлению рисками осуществляют комитет по управлению рисками операционной компании, заседающий на регулярной основе, и централизованное казначейство. Совет директоров одобряет принципы общего управления рисками, а также политику по ряду конкретных вопросов, таких как валютный риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск, использование производных и непроизводных финансовых инструментов.

32.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях, таких как цены на уголь, курсы валют и процентные ставки, отрицательно повлияют на финансовый результат Группы или на справедливую стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является поддержание влияния рыночных изменений на Группу в приемлемых пределах, одновременно оптимизируя доход по риску. Управление рыночным риском включает анализ валютного риска и риска изменения процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Общая сумма незахеджированных обязательств, которые подвергают Группу риску изменения процентных ставок, составляет 2,952 млн долларов США (на 31 декабря 2018 – 3,050 млн долларов США).

Риск изменения процентных ставок для Группы связан, в основном, с долгосрочными кредитами и займами. Кредиты и займы Группы с плавающей процентной ставкой, в основном, деноминированы в долларах США. Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния процентной ставки на потоки денежных средств. Группа отслеживает данный риск и при необходимости управляет им путем заключения процентных свопов с фиксированной процентной ставкой. Экономический эффект от использования данных свопов заключается в конвертации займов с плавающей процентной ставкой в займы с фиксированной процентной ставкой.

Увеличение или уменьшение плавающей процентной ставки на один процентный пункт при условии, что балансовая стоимость обязательства останется неизменной в течение года, привело бы к уменьшению или увеличению прибыли за период на 30 млн долларов США (2018 – 31 млн долларов США).

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Значительная часть выручки Группы деноминирована в долларах США, в то время как основные расходы Группы деноминированы в рублях. В связи с этим повышение обменного курса рубля по отношению к доллару США может отрицательно сказаться на прибыли от основной деятельности. Риск отрицательного эффекта от изменения курса доллара к российскому рублю покрывается наличием кредитов и займов в долларах США.

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы, представлены ниже:

	2019				2018			
	Рубли	Доллары США	Евро	Итого	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Операции с третьими лицами и связанными сторонами	(203)	(1,787)	(312)	(2,302)	(108)	(1,918)	(225)	(2,251)
Налоги к возмещению	137	—	—	137	93	—	—	93
Денежные средства и их эквиваленты	49	7	—	56	30	1	—	31
Торговая дебиторская задолженность	45	—	1	46	38	—	1	39
Прочая дебиторская задолженность	23	—	—	23	3	—	—	3
Кредиты и займы	—	(1,772)	(185)	(1,957)	—	—	(141)	(141)
Прочие долгосрочные обязательства	(245)	—	(6)	(251)	(97)	—	(14)	(111)
Торговая кредиторская задолженность и начисления	(142)	(22)	(76)	(240)	(114)	(3)	(49)	(166)
Прочие кредиторы	(1)	—	(46)	(47)	(7)	—	(22)	(29)
Налоги к уплате	(25)	—	—	(25)	(17)	—	—	(17)
Резерв по неиспользованным отпускам	(24)	—	—	(24)	(19)	—	—	(19)
Задолженность по оплате труда	(20)	—	—	(20)	(18)	—	—	(18)
Задолженность за приобретение группы СГК	—	—	—	—	—	(1,916)	—	(1,916)
Внутригрупповые операции	(696)	(202)	4	(894)	(467)	(164)	1	(630)
Внутригрупповая дебиторская задолженность	254	12	160	426	204	38	146	388
Внутригрупповые кредиты и займы	(450)	(206)	(156)	(812)	(344)	(202)	(144)	(690)
Внутригрупповая кредиторская задолженность	(500)	(8)	—	(508)	(327)	—	(1)	(328)
Итого чистые обязательства	(899)	(1,989)	(308)	(3,196)	(575)	(2,082)	(224)	(2,881)

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Обесценение функциональной валюты к иностранным валютам на 10% на отчетную дату окажет следующее влияние на капитал и чистую прибыль за год:

	2019			Итого
	Рубли	Доллары США	Прочее	
(Увеличение)/уменьшение капитала	(41)	145	15	119
(Увеличение)/уменьшение чистой прибыли за год	(74)	130	15	71

32.2. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Группа минимизирует кредитный риск посредством распределения его на большое количество контрагентов. Покупателями Группы являются международные и крупнейшие российские компании, и отгрузка этим покупателям в кредит производится только после выполнения всех процедур по утверждению кредитных лимитов. Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости каждого из финансовых активов.

На 31 декабря 2019 года 8% суммарной торговой дебиторской задолженности приходились на крупнейшего покупателя и 26% на 19 следующих крупнейших покупателей Группы (на 31 декабря 2018 года – 3% и 26%, соответственно).

Торговая дебиторская задолженность Группы представлена ниже в виде расшифровки по срокам, в течение которых задолженность считается просроченной.

	2019		2018	
	Задолженность до вычета резерва	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность до вычета резерва	Резерв по сомнительным долгам
Не просроченная	708	—	625	—
Просроченная менее 12 месяцев	153	61	107	41
Просроченная больше года	124	124	127	127
Итого	985	185	859	168

Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой дебиторской задолженности в течение года было следующим:

	2019	2018
На начало года	168	151
Дополнительный резерв по сомнительным долгам	99	94
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(95)	(70)
Списание резерва по сомнительным долгам (признание обесценения)	(7)	(11)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	20	(9)
Признание кредитных убытков по МСФО 9	—	13
На конец года	185	168

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и банковских депозитов составлен на основе кредитных рейтингов независимых рейтинговых агентств «Standard & Poor's», «Fitch Ratings» и прочих приведен в таблице ниже:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Рейтинг с А- до ААА	48	36
Рейтинг с ВВВ- до ВВВ+	85	42
Рейтинг с ВВ- до ВВ+	30	60
Без рейтинга	<u>13</u>	<u>28</u>
Итого	<u>176</u>	<u>166</u>

32.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

В последнее время мировой и российский рынки капитала были крайне волатильными, с недостаточной доступностью финансирования и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает оставаться нестабильной.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2020 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы. Руководство Группы считает, что Компания сможет привлечь дополнительное финансирование с целью рефинансирования существующих краткосрочных займов.

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. Доступный остаток данных кредитных линий на 31 декабря 2019 года составлял 2,889 млн долларов США (на 31 декабря 2018 года – 3,427 млн долларов США).

Финансовые обязательства Группы и обязательства по деривативам, погашаемые нетто, представлены ниже по периодам погашения.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Подлежащие погашению в течение первого года	Подлежащие погашению в течение второго года	Подлежащие погашению в последующие годы
Остаток на 31 декабря 2019 г.					
Долгосрочные кредиты и займы	4,939	5,303	259	2,087	2,957
Краткосрочные кредиты и займы	1,799	1,799	1,799	—	—
Обязательства по аренде	1,209	1,793	282	273	1,238
Торговая кредиторская задолженность и начисления	518	518	518	—	—
Кредиторская задолженность за приобретение Рефтинской ГРЭС (см. примечание 33)	65	65	65	—	—
Обязательства по деривативам, погашаемые нетто	12	12	12	—	—
Прочая кредиторская задолженность	79	79	79	—	—
Итого	8,621	9,569	3,014	2,360	4,195
Остаток на 31 декабря 2018 г.					
Долгосрочные кредиты и займы	3,272	3,820	246	1,409	2,165
Краткосрочные кредиты и займы	1,081	1,081	1,081	—	—
Кредиторская задолженность за приобретение группы СГК	1,916	1,997	—	1,997	—
Торговая кредиторская задолженность и начисления	302	302	302	—	—
Обязательства по деривативам, погашаемые нетто	4	4	4	—	—
Прочая кредиторская задолженность	34	34	34	—	—
Итого	6,609	7,238	1,667	3,406	2,165

32.4. Риск управления капиталом

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

33. ИНВЕСТИЦИИ В СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дочерние предприятия по стране регистрации	Вид деятельности	2019	2018
Российская Федерация			
Мурманск			
АО «Мурманский Морской Торговый Порт»	Перевалка угля	100%	100%
Кемерово			
АО «СУЭК-Кузбасс»	Добыча каменного угля	100%	100%
АО «Кузбассэнерго»	Производство энергии и мощности	99.9%	99.9%
АО «Кемеровская генерация»	Производство энергии и мощности	100%	100%
АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»	Производство энергии и мощности	100%	100%
АО «Кузнецкая ТЭЦ»	Производство энергии и мощности	100%	100%
Красноярск			
АО «СУЭК-Красноярск»	Добыча бурого угля	100%	100%
АО «Разрез Березовский»	Добыча бурого угля	100%	100%
АО «Разрез Назаровский»	Добыча бурого угля	100%	100%
АО «Енисейская территориальная генерирующая компания (ТГК-13)»	Производство энергии и мощности	99.9%	99.9%
АО «Назаровская ГРЭС»	Производство энергии и мощности	100%	100%
АО «Красноярская ТЭЦ-1»	Производство энергии и мощности	100%	100%
АО «Красноярская теплотранспортная компания»	Передача тепловой энергии	100%	100%
Хакасия			
ООО «СУЭК-Хакасия»	Добыча каменного угля	100%	100%
ООО «Восточно-Бейский разрез»	Добыча каменного угля	50%	50%
АО «Разрез Изыхский»	Добыча каменного угля	100%	100%
Бурятия			
АО «Разрез Тугнуйский»	Добыча каменного угля	100%	100%
Забайкалье			
АО «Разрез Харанорский»	Добыча бурого угля	100%	100%
ООО «Разрез Восточный»	Добыча бурого угля	100%	100%
Алтай			
АО «Барнаульская ТЭЦ-3»	Производство энергии и мощности	100%	100%
АО «Барнаульская генерация»	Производство энергии и мощности	100%	100%
АО «Бийскэнерго»	Производство энергии и мощности	100%	97.1%
АО «Барнаульская теплосетевая компания»	Передача тепловой энергии	100%	100%
Новосибирск			
АО «СИБЭКО»	Производство энергии и мощности	100%	97.1%
Хабаровск			
АО «Ургалуголь»	Добыча каменного угля	100%	100%
АО «Дальтрансуголь»	Перевалка угля	100%	100%
Приморье			
АО «Приморскуголь»	Добыча бурого угля	100%	100%
Швейцария			
СУЭК АГ	Реализация угля на экспорт	100%	100%
Республика Кипр			
SUEK LTD	Долговая холдинговая компания	100%	100%

Примечание: Настоящая финансовая отчетность представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений отчетность на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Приобретение бизнеса. В октябре 2019 года Группа приобрела генерирующие и прочие активы Рефтинской ГРЭС, а также условные обязательства, представленные ниже, у третьей стороны за 345 млн долларов США. Основной деятельностью приобретенного бизнеса является генерация и продажа электроэнергии. Наряду с приобретёнными активами Группа приобрела контроль над всеми процессами генерации и продажи электроэнергии, а также права и обязательства, обусловленные ключевыми контрактами. Группа признает приобретение активов Рефтинской ГРЭС как приобретение бизнеса, поскольку активы представляют собой единый комплекс, предназначенный для выработки электроэнергии. Приобретенные ключевые процессы в совокупности составляют бизнес. На период до получения Группой разрешений и лицензий, необходимых для осуществления деятельности Рефтинской ГРЭС, приобретенные активы были переданы в аренду продавцу. Согласно условиям аренды, Группа контролирует бизнес-процессы и финансовые результаты, поэтому в течение всего переходного периода Группа консолидирует финансовые результаты Рефтинской ГРЭС. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не завершила процесс оценки активов данного бизнеса, поэтому балансовая стоимость приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения была оценена в предварительной стоимости в 353 миллиона долларов США и 8 миллионов долларов США, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа выплатила 259 миллионов долларов США за приобретение активов Рефтинской ГРЭС. Группа также признала условное вознаграждение, справедливая стоимость которого составила 24 млн долларов США, и отнесла его в состав генерирующих активов. Эффект от приобретения бизнеса на консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 22 млн долларов США.

Покупка Красноярской ГРЭС-2. В декабре 2019 года Группа заключила с третьей стороной соглашение на покупку генерирующих и прочих активов Красноярской ГРЭС-2 на сумму 157 млн долларов США. Переход права собственности и оплата состоится в первой половине 2020 года.

Покупка группы СГК. В августе 2018 года Группа приобрела у материнской компании 99,9% компании ООО СГК за 1,916 млн долларов США. В 2019 году стоимость приобретения в сумме 1,916 млн долларов США и начисленные проценты в сумме 25 млн долларов США были полностью выплачены.

Доля неконтролирующих акционеров. Информация об ООО «Восточно-Бейский разрез», которое имеет значительную долю неконтролирующих акционеров, представлена ниже:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Внеоборотные активы	285	311
Оборотные активы	55	56
Долгосрочные обязательства	(55)	(60)
Краткосрочные обязательства	<u>(15)</u>	<u>(14)</u>
Чистые активы	<u>270</u>	<u>293</u>
Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату	135	147
Выручка от реализации	139	155
Чистый (убыток)/прибыль за год	(2)	33
Чистый (убыток)/прибыль, принадлежащие неконтролирующим акционерам	(1)	17
Переоценка горнодобывающих активов	<u>(22)</u>	<u>28</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	11	26
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(11)	(20)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	<u>(13)</u>	<u>(8)</u>
Дивиденды неконтролирующим акционерам	<u>6</u>	<u>4</u>

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2020 года Группа выпустила рублевые облигации сроком на 10 лет номинальной стоимостью в размере 477 млн долларов США со ставкой купона 6.9% годовых.

В январе 2020 года Группа выплатила 81 млн долларов США без учета НДС третьей стороне за покупку генерирующих и прочих активов Красноярской ГРЭС-2.