

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

В миллионах долларов США

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. Дубининская д. 53, стр. 7. Основными видами деятельности Группы являются добыча и реализация угля, производство и продажа электроэнергии, теплоэнергии и мощности, железнодорожные перевозки и перевалка грузов в портах.

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% акций 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:

	2020	2019
Курс на конец года	73,88	61,91
Среднегодовой курс	72,15	64,74

ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Несколько новых стандартов вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года с возможностью досрочного применения. Однако, Группа при составлении данной консолидированной финансовой отчетности не прибегла к досрочному применению данных стандартов или обновлений стандартов.

С 1 января 2020 года вступили в силу ряд изменений существующих стандартов, которые не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что следующие поправки к стандартам 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);
- реформа базовой процентной ставки (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 нереализованные прибыли или 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.

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 невозможно 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, возникающая 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 не превышает ранее признанную сумму дооценки по тому же активу. В этом случае соответствующая часть снижения признается в капитале.

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 детальный 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. Расходы на замену компонента основных средств, за исключением горнодобывающих активов, учитываемого отдельно, включаются в стоимость замещаемого компонента.

Расходы на обновление, усовершенствование и капитальный ремонт капитализируются, а заменяемые активы выводятся из эксплуатации. Расходы на регулярный ремонт и техническое обслуживание основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Амортизация.

Горнодобывающие активы амортизируются пропорционально объему добытого, 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 57 лет
- генерирующие активы 4–65 лет
- 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 единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), 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 ЕГДП 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 ЕГДП, а затем пропорционально между другими активами, входящими в состав ЕГДП.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. Для прочих активов 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. Техничко-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 прибыли или убытке 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, которые относятся на расходы в момент их возникновения.

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 таких факторов, 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.

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 применяются 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, тепла, мощности и прочих товаров и услуг, поставленных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость.

Выручка признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанных товаров или услуг покупателю. Актив признается переданным покупателю, когда контроль над ним переходит к покупателю. Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Выручка от продажи угля и прочих товаров признается в момент доставки товара. Выручка от продажи электрической и тепловой энергии признается в момент ее поставки. Типовые условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения на величину значительного компонента финансирования, если ожидаемый период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

Продажи энергии и мощности осуществляются на регулируемом и нерегулируемом рынках. Признание выручки на регулируемом рынке основывается на применении тарифов, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой и Региональной энергетической комиссией Российской Федерации. Выручка признается на ежемесячной основе в момент передачи электрической и тепловой энергии и мощности. Мощность является специальным товаром/услугой, которая дает покупателю право требования к компании, генерирующей энергию (Группе), поддерживать свои генерирующие активы в состоянии готовности к производству электроэнергии для покупателя.

Объемы произведенной электроэнергии, не подпадающей под регулируемые договоры, реализуются по нерегулируемым ценам согласно двусторонним свободным соглашениям или на рынке на сутки вперед, тогда как поставки мощности осуществляются на основе конкурсного отбора мощности согласно договорам купли-продажи мощности. На поставку мощности также могут быть заключены нерегулируемые двусторонние договоры.

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.

Выручка от продажи железнодорожных услуг и услуг по перевалке признается, когда Группа выполняет обязанность по данным услугам. Типовые условия расчетов с покупателями предполагают оплату в момент поставки.

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, когда выработка была подготовлена с целью эксплуатации определенной части месторождения и использована в течение срока службы шахты. Расходы на проходку капитализируются при подготовке лавы для добычи и амортизируются по мере осуществления добычи из 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 добываемых 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.

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

3.19. АРЕНДА

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. В общем случае Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования. Средневзвешенная ставка, примененная Группой, составляет 7,6% (8,03% в 2019 году).

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.

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 2020 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;
- ожидается, что объемы продаж угля на экспорт вырастут в среднем на 2% в 2021–2031 годах;
- предполагается, что экспортные цены на уголь на Азиатском рынке вырастут в среднем на 9% в 2021 году по сравнению с 2020 годом и будут расти в среднем на 1% в 2022–2025 годах. Ожидается, что экспортные цены на уголь на Европейском рынке вырастут на 7% в 2021 году по сравнению с 2020 годом и будут расти в среднем на 2% в 2022–2025 годах. Прогноз на 2021–2025 построен исходя из цен форвардных контрактов и прогноза инвестиционных банков. Прогноз после 2025 года рассчитан исходя из долгосрочной долларовой инфляции;

- рост объемов продаж угля на внутреннем рынке ожидается в среднем на 2% в 2021–2031 годах;
- рост цен на уголь на внутреннем рынке в 2021 году ожидается в среднем на уровне 3,5%, в дальнейшем предполагается рост на уровне рублевой инфляции;
- рост регулируемых тарифов на железнодорожные перевозки ожидается на уровне 3,7% в 2021 году, и в дальнейшем рост предполагается на уровне ожидаемой величины долгосрочной рублевой инфляции минус 0,1%;
- обменный курс рубля к доллару США в 2021 году ожидается на уровне 75,8 рублей за доллар США. С 2021 по 2025 год оценка базируется на основе форвардных курсов валютной пары рубль/доллар США и прогнозов инвестиционных банков, в дальнейшем предполагается индексация 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 бурогольных активов в размере 12,3% и по номинальной средневзвешенной стоимости капитала в долларах США для каменноугольных активов в размере 9,2%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года общий эффект переоценки прав на добычу полезных ископаемых представляет собой рост в сумме 648 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года – снижение на 810 млн долларов США); эффект на капитал за вычетом налогов – рост в сумме 518 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года – снижение на 648 млн долларов США).

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

	(Уменьшение)/увеличение справедливой стоимости
Увеличение средневзвешенной стоимости капитала на 1 процентный пункт	(935)
Увеличение экспортных цен на уголь на 1%	371
Увеличение обменного курса рубль/доллар США на 1%	228
Увеличение объемов продаж угля на экспорт на 1%	201
Увеличение регулируемых тарифов на железнодорожные перевозки на 1%	(107)
Увеличение цен на уголь на внутреннем рынке на 1%	121
Увеличение объемов продаж угля на внутреннем рынке на 1%	82

Определение возмещаемой стоимости основных средств угольного сегмента (за исключением горнодобывающих активов).

Возмещаемая стоимость основных средств угольного сегмента (за исключением горнодобывающих активов) на 31 декабря 2020 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.

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 в портах; сегмент энергетика осуществляет производство и продажу электроэнергии, теплоэнергии и мощности; корпоративный центр включает операции холдинговых компаний. Большинство внеоборотных активов Группы сосредоточены на территории Российской Федерации.

Информация по операционным сегментам на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на эту дату, представлена ниже:

	Уголь	Логистика	Энергетика	Корпоративный центр	Внутригрупповые операции	Итого
Выручка и прибыльность сегмента						
Выручка сегмента от реализации внешним покупателям	4 057	252	2 374	—	—	6 683
Российская Федерация	488	252	2 374	—	—	3 114
Азиатско-Тихоокеанский регион	2 377	—	—	—	—	2 377
Атлантический регион	1 192	—	—	—	—	1 192
Выручка сегмента от реализации другим сегментам	760	1 666	65	48	(2 539)	—
Расходы сегмента	(4 779)	(1 542)	(1 917)	(92)	2 539	(5 791)
Операционная прибыль/(убыток)	38	376	522	(44)	—	892
Амортизация	(637)	(207)	(228)	(9)	—	(1 081)
Расходы по процентам и проценты по аренде	(136)	(76)	(83)	(227)	218	(304)
Доходы по процентам	5	6	1	214	(218)	8
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(183)	387	438	(395)	—	247
Доход/(расход) по налогу на прибыль	33	(77)	(88)	79	—	(53)
Чистый (убыток)/прибыль за год	(150)	310	350	(316)	—	194
Капитальные затраты, понесенные в течение года	723	64	227	12	—	1 026
Поступление активов в форме права пользования	8	1	11	—	—	20
Активы и обязательства сегмента						
Итого активы сегмента	13 291	2 565	3 410	1 748	(4 980)	16 034
Итого обязательства сегмента	4 962	1 224	2 119	7 655	(4 980)	10 980

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

	Уголь	Логистика	Энергетика	Корпоративный центр	Внутригрупповые операции	Итого
Выручка и прибыльность сегмента						
Выручка сегмента от реализации внешним покупателям	5 140	309	2 189	—	—	7 638
Российская Федерация	614	309	2 189	—	—	3 112
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	(5 650)	(1 676)	(1 714)	(111)	2 628	(6 523)
Операционная прибыль/(убыток)	154	536	483	(58)	—	1 115
Амортизация	(597)	(271)	(178)	(7)	—	(1 053)
Расходы по процентам	(157)	(95)	(121)	(239)	206	(406)
Доходы по процентам	5	10	4	210	(206)	23
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(88)	493	363	127	—	895
Доход/(расход) по налогу на прибыль	51	(101)	(71)	(25)	—	(146)
Чистый (убыток)/прибыль за год	(37)	392	292	102	—	749
Капитальные затраты, понесенные в течение года	972	94	158	12	—	1 236
Поступление активов в форме права пользования	13	932	4	—	—	949
Активы и обязательства сегмента						
Итого активы сегмента	13 271	2 722	3 688	1 210	(4 292)	16 599
Итого обязательства сегмента	5 013	1 434	2 493	6 348	(4 292)	10 996

6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	2020	2019
Уголь	3 799	4 877
Мощность	832	732
Электроэнергия	813	693
Теплоэнергия	647	707
Перевозки по железной дороге и перевалка в портах	231	309
Нефтекокс	77	153
Прочее	284	167
Итого	6 683	7 638

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2020	2019
Амортизация	887	794
Покупка угля и нефтекокса у третьих лиц	779	1 090
Оплата труда	752	854
Материалы и запасные части	354	457
Покупное топливо	330	279
Покупная энергия	187	197
Ремонт и техническое обслуживание	144	164
Налог на имущество и прочие налоги	58	54
Услуги по транспортировке	44	73
Расходы на пожарную охрану и горноспасательные отряды	36	36
Услуги по перевозке персонала	35	37
Налог на добычу полезных ископаемых	29	41
Передача тепловой энергии	21	28
Буровзрывные услуги	16	22
Прочее	174	175
Итого	3 846	4 301

Выручка от продажи электрической энергии и покупная энергия и мощность представлены за вычетом себестоимости собственной произведенной и потребленной на собственные нужды электроэнергии в сумме 83 млн долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 96 млн долларов США).

8. ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

	2020	2019
Расходы на железнодорожные перевозки	1 034	1 172
Фрахт	310	289
Амортизация	194	259
Стивидорные услуги третьих сторон	112	138
Оплата труда	42	44
Ремонт и техническое обслуживание	38	44
Материалы и запасные части	16	9
Налог на имущество и прочие налоги	2	2
Прочее	14	21
Итого	1 762	1 978

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020	2019
Оплата труда	127	140
Консультационные, юридические, аудиторские и прочие профессиональные услуги	31	38
Пожертвования на благотворительные цели	14	26
Прочее	13	25
Итого	185	229

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2020	2019
Расходы по процентам	241	317
Проценты по аренде	63	89
Банковские комиссии и услуги	26	24
Амортизация дисконта по резервам	15	13
Доходы по процентам	(8)	(23)
Итого	337	420

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Горно- добываю- щие активы	Генери- рующие активы	Машины, оборудование, транспорт и прочее	Здания, сооружения и инфраструктура	Вагоны	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2019 года (согласно отчетности прошлого года)	7 991	2 356	2 676	1 513	316	607	15 459
Приобретение Туапсинского балкерного терминала и Мурманского балкерного терминала	—	—	29	76	—	9	114
Остаток на 1 января 2019 года (скорректированный)	7 991	2 356	2 705	1 589	316	616	15 573
Переоценка горнодобывающих активов	(810)	—	—	—	—	—	(810)
Приобретение бизнеса	28	314	15	36	—	40	433
Поступления	55	—	6	57	—	1 118	1 236
Перемещения	108	52	599	138	41	(938)	—
Выбытия	(5)	(8)	(77)	(15)	—	(17)	(122)
Эффект пересчета в валюту представления	207	305	112	85	23	30	762
Остаток на 31 декабря 2019 года	7 574	3 019	3 360	1 890	380	849	17 072
Переоценка горнодобывающих активов	648	—	—	—	—	—	648
Приобретение бизнеса (см. примечание 33)	—	181	5	17	2	17	222
Поступления	42	—	23	27	—	934	1 026
Перемещения	81	86	451	160	14	(792)	—
Реклассификация из активов в форме права пользования	—	—	—	7	808	—	815
Выбытия	—	(2)	(57)	(8)	(12)	(9)	(88)
Эффект пересчета в валюту представления	(314)	(512)	(165)	(164)	(106)	(61)	(1 322)
Остаток на 31 декабря 2020 года	8 031	2 772	3 617	1 929	1 086	938	18 373
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2019 года (согласно отчетности прошлого года)	1 025	627	1 513	542	28	—	3 735
Приобретение Туапсинского балкерного терминала и Мурманского балкерного терминала	—	—	18	20	—	—	38
Остаток на 1 января 2019 года (скорректированный)	1 025	627	1 531	562	28	—	3 773
Амортизация	305	108	297	86	38	—	834
Выбытия	(5)	—	(46)	(2)	—	—	(53)
Эффект пересчета в валюту представления	44	81	56	24	3	—	208
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 369	816	1 838	670	69	—	4 762
Амортизация	272	158	377	107	20	—	934
Выбытия	—	(1)	(56)	(7)	(5)	—	(69)
Реклассификация из активов в форме права пользования	—	—	—	—	30	—	30
Эффект пересчета в валюту представления	(73)	(136)	(83)	(58)	(2)	—	(352)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 568	837	2 076	712	112	—	5 305
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	6 205	2 203	1 522	1 220	311	849	12 310
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	6 463	1 935	1 541	1 217	974	938	13 068

В состав основных средств включены авансы, выданные под капитальное строительство, в сумме 45 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года – 64 млн долларов США).

Если бы горнодобывающие активы учитывались по первоначальной стоимости, то остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2020 года составила бы 7 366 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года – 6 854 млн долларов США).

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	117	11	591	798
Поступления	4	11	2	932	949
Модификация	(5)	13	(1)	(1)	6
Выбытие	—	—	—	(38)	(38)
Эффект пересчета в валюту представления	10	14	1	111	136
Остаток на 31 декабря 2019 года	88	155	13	1 595	1 851
Поступления	11	5	3	1	20
Модификация	11	24	1	36	72
Реклассификация в основные средства	—	(7)	—	(808)	(815)
Выбытие	(9)	(6)	(10)	(1)	(26)
Эффект пересчета в валюту представления	(14)	(24)	(2)	(190)	(230)
Остаток на 31 декабря 2020 года	87	147	5	633	872
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2019 года	—	4	—	—	4
Амортизация	10	11	7	192	220
Модификация	—	—	—	(4)	(4)
Выбытие	—	—	—	(25)	(25)
Эффект пересчета в валюту представления	1	(1)	1	8	9
Остаток на 31 декабря 2019 года	11	14	8	171	204
Амортизация	11	9	3	145	168
Модификация	—	—	—	(8)	(8)
Реклассификация в основные средства	—	—	—	(30)	(30)
Выбытие	(1)	(1)	(9)	(1)	(12)
Эффект пересчета в валюту представления	(2)	(2)	(1)	(36)	(41)
Остаток на 31 декабря 2020 года	19	20	1	241	281
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	77	141	5	1 424	1 647
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	68	127	4	392	591

В 2020 году Группа выкупила арендованные вагоны за 363 млн долларов США. Остаточная стоимость вагонов была реклассифицирована из активов в форме права пользования в основные средства в сумме 778 млн долларов США.

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	2020	2019
Концессионные соглашения	52	49
Прочие активы	53	51
Итого	105	100

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2020	2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	833	1 001
Авансы выданные	133	121
Прочая дебиторская задолженность	32	57
Подитог	998	1 179
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	176	198
Итого	822	981

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2020	2021
Уголь	288	356
Материалы и прочие запасы	454	456
За вычетом: резерв под обесценение запасов	38	45
Материалы и прочие запасы, нетто	416	411
Итого	704	767

16. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	2020		2019	
	Деривативы к получению	Обязательства по деривативам	Деривативы к получению	Обязательства по деривативам
Угольные контракты – хеджирование денежных потоков	2	86	37	7
Валютные свопы – хеджирование денежных потоков	22	328	104	5
Валютные форварды – хеджирование денежных потоков	27	1	—	—
Прочие деривативы	3	1	1	—
Итого	54	416	142	12

Оценка 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:

	2020		2019	
	Расходы, признанные в составе совокупного дохода	Расходы, отнесенные из капитала в прибыль или убыток	Доходы, признанные в составе совокупного дохода	Доходы, отнесенные из капитала в прибыль или убыток
Эффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(558)	40	344	(241)
Отложенный налог	70	(9)	(33)	21
Итого	(488)	31	311	(220)

Угольные контракты.

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

	2020		2019	
	Объем (млн тонн)	Дериватив	Объем (млн тонн)	Дериватив
Деривативы к получению				
0–3 месяца	0,5	1	1,0	9
3–6 месяцев	0,1	1	0,7	11
6–9 месяцев	0,1	—	0,7	9
9–12 месяцев	—	—	0,9	8
Итого	0,7	2	3,3	37
Обязательства по деривативам				
0–3 месяца	3,6	23	0,2	2
3–6 месяцев	2,4	27	0,1	2
6–9 месяцев	1,9	16	0,1	2
9–12 месяцев	2,3	20	0,1	1
Итого	10,2	86	0,5	7

Средняя цена угля в соответствии с контрактами по хеджированию индекса цен на уголь на 31 декабря 2020 года составила 64 доллара США за тонну (на 31 декабря 2019 года – 70 долларов США за тонну).

Валютные свопы.

Группа заключила валютные свопы для хеджирования риска изменения курса иностранной валюты.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма захеджированных потоков составила 3 185 млн долларов США. Информация по валютным свопам, используемым в качестве хеджирования денежных потоков, представлена ниже:

	2020		2019	
	Объем (млн долларов США)	Дериватив	Объем (млн долларов США)	Дериватив
Деривативы к получению				
2021	13	1	177	17
2022	256	11	676	62
2023	258	10	392	25
Итого	527	22	1 245	104
Обязательства по деривативам				
2021	194	14	—	—
2022	937	73	—	—
2023	831	127	662	5
2024	220	35	—	—
2025	476	79	—	—
Итого	2 658	328	662	5

17. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	2020	2021
Налог на добавленную стоимость к возмещению	145	195
Налог на прибыль к возмещению	36	65
Прочие налоги к возмещению	2	5
Итого	183	265

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

		2020	2021
Расчетные счета	— в иностранной валюте	117	56
	— в рублях	17	83
Депозиты	— в рублях	33	24
	— в иностранной валюте	16	9
Прочие денежные средства и их эквиваленты	— в иностранной валюте	—	5
		183	177
Итого		183	177

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	Количество акций, в тысячах	
	2020	2019
Объявленный уставный капитал		
Обыкновенные акции	236 060	236 060
Размещенный уставный капитал		
Обыкновенные акции	236 060	236 060

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 разведенная прибыль на акцию не отличаются, так как разведение отсутствует.

	2020	2019
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	185	742
Средневзвешенное количество обыкновенных выпущенных акций (в тысячах)	236 060	236 060
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в долларах США)	0,78	3,14

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Эффективная процентная ставка	2020	2019
Долгосрочные кредиты и займы			
Кредиты и займы с плавающей ставкой			
Необеспеченные долговые обязательства в долларах США	6M LIBOR + 0,9% до 1M LIBOR + 3%	4 115	2 952
Необеспеченные долговые обязательства в рублях	КС ЦБ РФ + 0,3% до КС ЦБ РФ + 1,85%	1 286	—
Необеспеченные долговые обязательства в евро	6M EURIBOR + 0,37% до 6M EURIBOR + 2,25%	284	172
Кредиты и займы с фиксированной ставкой			
Необеспеченные долговые обязательства в долларах США	2,99% до 4%	1 404	1 814
Необеспеченные облигации в рублях	6,7% до 8,3%	1 314	840
Необеспеченные долговые обязательства в рублях	0,05% до 4%	125	977
Подитог		6 958	6 583
За вычетом: краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		1 688	1 644
Итого долгосрочные кредиты и займы		5 270	4 939
Краткосрочные кредиты и займы			
Кредиты и займы с фиксированной ставкой			
Необеспеченные долговые обязательства в рублях	1,8%	41	—
Необеспеченные долговые обязательства в долларах США		—	150
Прочие долговые обязательства		3	5
Подитог		44	155
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		1 688	1 644
Итого краткосрочные кредиты и займы		1 732	1 799

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 («EBITDA»); и
- отношение EBITDA 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 2020 года Группа соблюдает все указанные ограничивающие условия.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	2020	2019
Остаток на начало года	1 224	813
Поступление	20	521
Модификация	74	11
Проценты по аренде	63	89
Погашение обязательств по аренде	(224)	(313)
Выкуп арендованных вагонов	(363)	—
Выбытие	(14)	(16)
Эффект пересчета в валюту представления	(163)	119
Остаток на конец года	617	1 224

Оставшаяся сумма обязательства по аренде вагонов, расклассифицированных из активов в форме права пользования в основные средства, составляет 10 млн долларов США.

23. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательство по аренде	Дивиденды выплаченные акционерам	Прочее	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	4 291	62	813	—	—	5 166
Денежные потоки	1 828	5	(313)	—	(91)	1 429
Расход от курсовых разниц	144	67	119	—	—	330
Расходы по процентам и проценты по аренде	296	21	89	—	—	406
Изменение обязательств по аренде	—	—	516	—	—	516
Банковские комиссии	24	—	—	—	—	24
Прочие обязательства	—	—	—	—	91	91
Остаток на 31 декабря 2019 года	6 583	155	1 224	—	—	7 962
Остаток на 1 января 2020 года	6 583	155	1 224	—	—	7 962
Денежные потоки	396	(102)	(587)	(103)	(25)	(421)
Доход от курсовых разниц	(278)	(19)	(163)	—	—	(460)
Расходы по процентам проценты по аренде	231	10	63	—	—	304
Изменение обязательств по аренде	—	—	80	—	—	80
Банковские комиссии	26	—	—	—	—	26
Прочие обязательства	—	—	—	103	25	128
Остаток на 31 декабря 2020 года	6 958	44	617	—	—	7 619

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2020	2019
Резерв на рекультивацию	159	175
Резерв по пенсионным обязательствам	44	64
Прочие долгосрочные обязательства	133	132
Итого	336	371

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:

	2020	2019
Ставка дисконтирования	7%	7%
Уровень инфляции	4%	4%

Резерв по пенсионным обязательствам с установленными выплатами.

Актуарные допущения, использованные в расчете пенсионных обязательств, представлены ниже:

	2020	2019
Ставка дисконтирования	6%	7%
Уровень инфляции	4%	4%
Уровень повышения заработной платы в будущем	4%	4%

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2020	2021
Торговая кредиторская задолженность и начисления	325	519
Задолженность за приобретение дочерних компаний (см. примечание 33)	282	65
Авансы, полученные от покупателей	93	198
Резерв по неиспользованным отпускам	62	72
Задолженность по оплате труда	42	66
Прочая кредиторская задолженность	111	83
Итого	915	1 003

26. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2020	2021
Налог на добавленную стоимость	104	72
Налог на прибыль	35	47
Страховые взносы в социальные фонды	26	28
Прочее	19	20
Итого	184	167

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2020	2021
Текущий расход по налогу на прибыль	138	220
Доход по отложенному налогу на прибыль	(85)	(74)
Расход по налогу на прибыль	53	146

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:

	2020	2019
Прибыль до налогообложения	247	895
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	49	179
Эффект от применения ставки налога на прибыль в Швейцарии	(5)	(38)
Эффект от применения специальной ставки налога на прибыль в Российской Федерации	(1)	(2)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль в Швейцарии	—	(22)
Налоговый эффект от расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	10	29
Итого расход по налогу на прибыль	53	146

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

	Остаток на начало года	Отражено в капитале	Отражено в составе прибыли или убытка	Реклассификация вагонов	Эффект пересчета в валюту представления отчетности	Остаток на конец года
2020						
Отложенные налоговые активы	531	46	164	(73)	(68)	600
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	191	—	177	—	(20)	348
Обязательства по аренде (см. примечание 12)	231	—	(9)	(73)	(36)	113
Обязательства по дериватавам	—	46	—	—	—	46
Резерв на рекультивацию и прочие резервы	39	—	(4)	—	(3)	32
Расходы будущих периодов и начисления	14	—	(4)	—	(1)	9
Обязательства по вознаграждению работников	17	—	(2)	—	(2)	13
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	—	3	—	(1)	13
Запасы	5	—	1	—	(2)	4
Прочие	23	—	2	—	(3)	22
Отложенные налоговые обязательства	(1 880)	(101)	(79)	73	123	(1 864)
Основные средства	(1 627)	(116)	(88)	—	89	(1 742)
Активы в форме права пользования (см. примечание 12)	(231)	—	5	73	33	(120)
Деривативы к получению	(15)	15	—	—	—	—
Прочее	(7)	—	4	—	1	(2)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 349)	(55)	85	—	55	(1 264)
	Остаток на начало года	Эффект от МСФО 16	Отражено в капитале	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект пересчета в валюту представления отчетности	Остаток на конец года
2019						
Отложенные налоговые активы	247	159	9	81	35	531
Обязательства по аренде	—	159	—	62	10	231
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	—	—	—	22	1	23
Отложенные налоговые обязательства	(1 778)	(159)	149	(7)	(85)	(1 880)
Основные средства	(1 761)	—	161	37	(64)	(1 627)
Активы в форме права пользования	—	(159)	—	(62)	(10)	(231)
Деривативы к получению	(3)	—	(12)	—	—	(15)
Запасы	(7)	—	—	10	(3)	—
Прочее	(7)	—	—	8	(8)	(7)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 531)	—	158	74	(50)	(1 349)

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 3 843 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года – 3 229 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.

	2020	2019
Отложенные налоговые активы	246	132
Отложенные налоговые обязательства	(1 510)	(1 481)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 264)	(1 349)

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:

	2020	2019
Перевалка в портах от группы ЕвроХим	77	73
Реализация угля группе ДЭК, ассоциированному предприятию компании, имевшей общего конечного бенефициара до июня 2020 года	44	134
Прочая реализация энергии	64	61
Прочая выручка от группы ЕвроХим	67	19
Закупка товаров и услуг от группы ЕвроХим	68	21
Закупка товаров и услуг от других компаний	34	9
Прочие расходы	2	4
Заработная плата и другие формы краткосрочного вознаграждения руководству и членам Совета Директоров	12	16

Ниже представлена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами:

	2020	2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность от группы ЕвроХим	13	3
Прочая дебиторская задолженность	5	14
Задолженность за приобретение дочерних компаний перед группой ЕвроХим (см. примечание 33)	282	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед группой ЕвроХим	28	12

29. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства.

Были утверждены следующие капитальные затраты:

	2020	2019
Заключенные контракты	885	1 028
Незаключенные контракты	1 466	284
Итого	2 351	1 312

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.

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.

Условия осуществления деятельности.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) пандемией. На мировых рынках начала наблюдаться значительная волатильность. Наряду с прочими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть, биржевых индексов и цен на уголь, а также обесцениванию российского рубля. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую несет COVID-19 для здоровья населения, правительство России и других стран приняли масштабные меры по сдерживанию вспышки инфекции, включая введение ограничений на трансграничное передвижение людей и на въезд иностранцев, а также выдачу предписания бизнесу на перевод сотрудников в режим дистанционной работы. Масштаб и продолжительность этих событий на фоне второй волны COVID-19 остаются неопределенными и в дальнейшем могут продолжить оказывать значительное влияние на экономику и компании.

Руководство Группы принимает необходимые меры предосторожности для сохранения безопасности и благополучия сотрудников несмотря на распространение COVID-19. Группа разработала план по снижению влияния пандемии на бизнес и проанализировала экономическую среду, спрос на товары Группы, цепочку поставок, имеющиеся банковские инструменты и возможное влияние пандемии на денежный поток и ликвидность Группы, включая анализ долговых ковенантов.

Принимая во внимание вышеупомянутые меры и текущие операционные и финансовые показатели Группы наряду с прочей общедоступной в текущий момент информацией, руководство не ожидает значительного негативного воздействия вспышки COVID-19 на финансовое положение и операционные результаты Группы. Однако, затруднительно предсказать влияние COVID-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство внимательно следит за развитием ситуации и принимает необходимые меры для смягчения негативных последствий пандемии COVID-19.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий деятельности может отличаться от оценок их 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 2020 года справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости и в основном представленных кредитами, кредиторской и дебиторской задолженностью, существенно не отличалась от балансовой стоимости. Для кредиторской и дебиторской задолженности это объясняется их краткосрочным характером. Справедливая стоимость кредитов была рассчитана с использованием приведенной стоимости будущих денежных потоков (включая процент), дисконтированной по рыночной ставке.

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.

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 4 115 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года – 2 952 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 41 млн долларов США (2019 – 30 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:

	2020			2019		
	Рубли	Доллары США	Евро	Рубли	Доллары США	Евро
Операции с третьими лицами и связанными сторонами	(469)	(1 206)	(380)	(203)	(1 787)	(312)
Налоги к возмещению	25	—	—	137	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	4	13	6	49	7	—
Торговая дебиторская задолженность	42	6	—	45	—	1
Прочая дебиторская задолженность	2	(2)	—	23	—	—
Кредиты и займы	(13)	(1 221)	(304)	—	(1 772)	(185)
Прочие долгосрочные обязательства	(203)	—	—	(245)	—	(6)
Торговая кредиторская задолженность и начисления	(66)	(2)	(26)	(142)	(22)	(76)
Прочие кредиторы	(193)	—	(56)	(1)	—	(46)
Налоги к уплате	(21)	—	—	(25)	—	—
Резерв по неиспользованным отпускам	(30)	—	—	(24)	—	—
Задолженность по оплате труда	(16)	—	—	(20)	—	—
Внутригрупповые операции	(1 117)	(1 008)	2	(696)	(202)	4
Внутригрупповая дебиторская задолженность	220	9	195	254	12	160
Внутригрупповые кредиты и займы	(1 041)	(971)	(193)	(450)	(206)	(156)
Внутригрупповая кредиторская задолженность	(296)	(46)	—	(500)	(8)	—
Итого чистые обязательства	(1 586)	(2 214)	(378)	(899)	(1 989)	(308)

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

	2020			
	Рубли	Доллары США	Прочее	Итого
(Увеличение)/уменьшение капитала	(115)	161	30	76
(Увеличение)/уменьшение чистой прибыли или убытка за год	(39)	90	30	81

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 2020 года 4% суммарной торговой дебиторской задолженности приходилось на крупнейшего покупателя и 22% на 19 следующих крупнейших покупателей Группы (на 31 декабря 2019 года – 8% и 26%, соответственно).

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

	2020		2019	
	Задолженность до вычета резерва	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность до вычета резерва	Резерв по сомнительным долгам
Не просроченная	559	—	725	—
Просроченная менее 12 месяцев	150	36	153	62
Просроченная больше года	124	124	123	123
Итого	833	160	1 001	185

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

	2020	2019
Остаток на начало года	185	168
Создание резерва по сомнительным долгам	69	99
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(51)	(95)
Списание сомнительной дебиторской задолженности	(13)	(7)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(30)	20
Остаток на конец года	160	185

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:

	2020	2019
Рейтинг с А- до AAA	28	48
Рейтинг с ВВВ- до ВВВ+	113	85
Рейтинг с ВВ- до ВВ+	28	30
Без рейтинга	14	14
Итого	183	177

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 остается 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 2021 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 2020 года составлял 2 499 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года – 2 889 млн долларов США).

Финансовые обязательства Группы и обязательства по дериватам, погашаемые нетто, представлены ниже по периодам погашения, включая платежи по процентам.

	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 2020 года					
Долгосрочные кредиты и займы	6 958	7 493	1 885	1 707	3 901
Краткосрочные кредиты и займы	44	44	44	—	—
Обязательства по аренде	617	997	179	167	651
Обязательства по дериватам	416	416	102	73	241
Торговая кредиторская задолженность и начисления	325	325	325	—	—
Прочая кредиторская задолженность	393	393	393	—	—
Итого	8 753	9 668	2 928	1 947	4 793
Остаток на 31 декабря 2019 года					
Долгосрочные кредиты и займы	6 583	6 947	1 903	2 087	2 957
Краткосрочные кредиты и займы	155	155	155	—	—
Обязательства по аренде	1 224	1 808	297	273	1 238
Торговая кредиторская задолженность и начисления	519	519	519	—	—
Обязательства по дериватам	12	12	12	—	—
Прочая кредиторская задолженность	148	148	148	—	—
Итого	8 641	9 589	3 034	2 360	4 195

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.

33. ИНВЕСТИЦИИ В СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дочерние предприятия по стране регистрации	Вид деятельности	2020	2019
Российская Федерация			
Мурманск			
АО «Мурманский Морской Торговый Порт»	Портовые услуги	100%	100%
ООО «Мурманский балкерный терминал»	Портовые услуги	100%	—
Московская область			
АО «Национальная транспортная компания»	Транспортные услуги	100%	—
Краснодарский край			
ООО «Туапсинский балкерный терминал»	Портовые услуги	100%	—
Алтай			
АО «Барнаульская генерация»	Производство энергии и мощности	100%	100%
АО «Бийскэнерго»	Производство энергии и мощности	100%	100%
Новосибирск			
АО «СИБЭКО»	Производство энергии и мощности	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%
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%
Хакасия			
ООО «СУЭК-Хакасия»	Добыча каменного угля	100%	100%
ООО «Восточно-Бейский разрез»	Добыча каменного угля	50%	50%
Бурятия			
АО «Разрез Тугнуйский»	Добыча каменного угля	100%	100%
Забайкалье			
АО «Разрез Харанорский»	Добыча бурого угля	100%	100%
Хабаровск			
АО «Ургалуголь»	Добыча каменного угля	100%	100%
АО «Дальтрансуголь»	Портовые услуги	100%	100%
Приморье			
ООО «Приморскуголь»	Добыча бурого угля	100%	100%
ООО «Стивидорная компания «Малый порт»	Портовые услуги	49,9%	49,9%
ООО «Приморская ГРЭС»	Производство энергии и мощности	100%	—
Швейцария			
СУЭК АГ	Реализация угля на экспорт	100%	100%
Республика Кипр			
СУЭК ЛТД	Долговая холдинговая компания	100%	100%

Приобретение бизнеса

ПОКУПКА КРАСНОЯРСКОЙ ГРЭС-2.

В марте 2020 года Группа приобрела генерирующие и прочие активы Красноярской ГРЭС-2 у третьей стороны за 156 млн долларов США. Основной деятельностью приобретенного бизнеса является производство и продажа электроэнергии. Наряду с приобретёнными активами Группа приобрела контроль над всеми процессами производства и продажи электроэнергии, а также права и обязательства, обусловленные ключевыми контрактами. Группа признает приобретение активов Красноярской ГРЭС-2 как приобретение бизнеса, поскольку активы представляют единый комплекс, предназначенный для выработки электроэнергии, и приобретенные ключевые процессы в совокупности составляют бизнес. На момент покупки справедливая стоимость приобретенных активов, которые в большей степени представлены основными средствами, и обязательств была оценена в 158 млн долларов США и 2 млн долларов США, соответственно. До получения Группой разрешений и лицензий, необходимых для осуществления деятельности Красноярской ГРЭС-2, 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 Красноярской ГРЭС-2. В октябре 2020 года Группа получила разрешения и лицензии, необходимые для осуществления деятельности Красноярской ГРЭС-2, что привело к окончанию срока аренды. Эффект от приобретения бизнеса на консолидированную выручку за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 50 млн долларов США. Эффект от приобретения бизнеса на консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, незначителен.

ПОКУПКА РЕФТИНСКОЙ ГРЭС.

В октябре 2019 года Группа приобрела у третьей стороны генерирующие и прочие активы Рефтинской ГРЭС за 345 млн долларов США, включая условное вознаграждение, описанное ниже. В 2019 и 2020 году Группа выплатила 259 млн долларов США и 57 млн долларов США, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа также признала условное вознаграждение, справедливая стоимость которого составила 24 млн долларов США, и включила его в состав генерирующих активов. В 2020 году Группа осуществила переоценку справедливой стоимости условного вознаграждения до 15 млн долларов США. Эффект от переоценки справедливой стоимости был отнесен в прочий доход. Последний условный платеж будет осуществлен в 2024 году. В 2020 году Группа завершила процесс оценки активов данного бизнеса, по результатам которого балансовая стоимость приобретенных активов, большей частью представленных основными средствами, и обязательств на дату приобретения была оценена в 353 млн долларов США и 8 млн долларов США, соответственно.

Приобретение дочерних компаний под общим контролем

ПОКУПКА ПРИМОРСКОЙ ГРЭС.

В ноябре 2020 года Группа приобрела у связанной стороны 100% ООО «Приморская ГРЭС» за 49 млн долларов США. Основной деятельностью приобретенного бизнеса является производство и продажа электроэнергии. Поскольку покупка ООО «Приморская ГРЭС» является сделкой под общим контролем, консолидированная финансовая отчетность Группы была ретроспективно пересмотрена для отражения покупки, как если бы она произошла 5 июня 2020 года, в момент установления общего контроля. Поскольку ООО «Приморская ГРЭС» не составляла финансовую отчетность согласно МСФО, связанная сторона произвела независимую оценку активов и обязательств на дату приобретения контроля. Разница между стоимостью покупки и чистыми активами компании была учтена в нераспределенной прибыли в размере 5 млн долларов США.

На момент покупки балансовая стоимость приобретенных активов, которые в большей степени представлены основным средствами, и обязательств ООО «Приморская ГРЭС» была оценена в 73 млн долларов США и 13 млн долларов США, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость активов и обязательств составила 63 млн долларов США и 14 млн долларов США, соответственно. Прочие операции в капитале и консолидированном отчете о движении денежных средств включают дополнительные взносы в капитал, сделанный предыдущим владельцем в размере 8 млн долларов США. Эффект от приобретения ООО «Приморская ГРЭС» на консолидированную выручку за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 85 млн долларов США. Эффект от приобретения бизнеса на консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, незначителен.

ПОКУПКА ТУАПСИНСКОГО БАЛКЕРНОГО ТЕРМИНАЛА И МУРМАНСКОГО БАЛКЕРНОГО ТЕРМИНАЛА.

В декабре 2020 года для целей усиления своих позиций на рынке логистики Группа приобрела ООО «Туапсинский балкерный терминал» и ООО «Мурманский балкерный терминал» у группы ЕвроХим за 114 млн долларов США и 168 млн долларов США, соответственно. Поскольку покупка компаний является операцией под общим контролем, консолидированная финансовая отчетность Группы была ретроспективно пересмотрена для отражения покупки, как если бы покупка произошла 1 января 2019 года, на начало самого раннего сравнительного периода. Приобретение было учтено по балансовой стоимости активов и обязательств в МСФО отчетности предыдущего владельца. Прочие операции в капитале и консолидированном отчете о движении денежных средств включают дивиденды, выплаченные предыдущему акционеру в 2020 году в сумме 28 млн долларов США (62 млн долларов в 2019 году).

Балансовая стоимость активов и обязательств приобретенных дочерних компаний:

	На дату приобретения	2019
Основные средства	64	78
Активы в форме права пользования	12	16
Прочие активы	4	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	24
Запасы	1	1
Денежные средства и их эквиваленты	11	—
Долгосрочные обязательства по аренде	(12)	(15)
Отложенные налоговые обязательства	(5)	(5)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4)	(4)
Налоги к уплате	(1)	(1)
Чистые активы	87	96

ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ.

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

	2020	2019
Внеоборотные активы	154	285
Оборотные активы	44	55
Долгосрочные обязательства	(29)	(55)
Краткосрочные обязательства	(6)	(15)
Чистые активы	163	270
Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату	82	135
Выручка от реализации	131	139
Чистая прибыль/(убыток) за год	3	(2)
Чистая прибыль/(убыток), принадлежащие неконтролирующим акционерам	2	(1)
Переоценка горнодобывающих активов	(31)	(22)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	21	11
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(16)	(11)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(6)	(13)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	3	6

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2021 года произошла редомициляция СУЭК ЛТД из Республики Кипр в Российскую Федерацию.