



МКПАО ЭН+ ГРУП

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

Перевод документа, подготовленного на английском языке.

Пояснения к переводу

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация ЭН+ ГРУП МКПАО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом, английский текст будет иметь преимущественную силу. С консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информацией Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., подготовленной на английском языке, можно ознакомиться на веб-сайте Компании <https://www.enplusgroup.com>

Содержание

Заявление об ответственности руководства	3
Отчет независимого аудитора по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации	13

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в отчете аудитора по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, изложенной на страницах 4-5, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации МКПАО «ЭН+ ГРУП» и ее дочерних компаний.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО 34»).

При подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение разумных и обоснованных суждений и оценок;
- заявление о том, что требования Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») были соблюдены, и все существенные отступления были раскрыты и объяснены в примечаниях к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации; и
- подготовку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация была утверждена Советом директоров 18 августа 2020 года и подписана от его имени:

Генеральный директор
МКПАО «ЭН+ ГРУП»

Владимир Кирюхин



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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам МКПАО ЭН+ ГРУП

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении МКПАО ЭН+ ГРУП (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Проверяемое лицо: МКПАО ЭН+ ГРУП

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1193926010398.

Калининград, Россия

Аудиторская организация: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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



МКПАО ЭН+ ГРУП

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Страница 2

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Андрей Рязанцев

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

18 августа 2020 года

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020	2019
		(не аудировано) млн долл. США	(не аудировано) млн долл. США
Выручка	5	4 948	5 803
Себестоимость		(3 866)	(4 294)
Валовая прибыль		1 082	1 509
Коммерческие расходы		(265)	(294)
Управленческие расходы		(360)	(346)
Обесценение внеоборотных активов	7	(67)	(55)
Прочие операционные расходы, нетто	6	(84)	(85)
Прибыль от операционной деятельности		306	729
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	11	26	834
Финансовые доходы	8	120	46
Финансовые расходы	8	(426)	(550)
Прибыль до налогообложения		26	1 059
Налог на прибыль	9	(6)	(196)
Прибыль за отчетный период		20	863
Причитающаяся:			
Акционерам Материнской Компании		60	576
Держателям неконтролирующих долей	13(g)	(40)	287
Прибыль за отчетный период		20	863
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (долл. США)	10	0,113	0,915

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020	2019
		(не аудировано) млн долл. США	(не аудировано) млн долл. США
Прибыль за период		20	863
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарная прибыль / (убыток) по пенсионным планам		7	(1)
		<u>7</u>	<u>(1)</u>
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Выбытие дочернего предприятия		-	4
Курсовые разницы при пересчете операций в иностранной валюте		(106)	140
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия	11	(479)	373
Изменение справедливой стоимости хеджирования денежных потоков	15	(58)	(5)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов		(2)	(1)
		<u>(645)</u>	<u>511</u>
Общий совокупный (убыток)/доход за отчетный период		(618)	1 373
Причитающийся:			
Акционерам Материнской Компании		(242)	855
Держателям неконтролирующих долей		(376)	518
Общий совокупный (убыток)доход за отчетный период		(618)	1 373

		30 июня 2020 (не аудировано)	31 декабря 2019
	Прим.	млн долл. США	млн долл. США
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		9 287	9 883
Гудвил и нематериальные активы		2 211	2 376
Доля участия в зависимых компаниях и совместных предприятиях	11	3 450	4 248
Отложенные налоговые активы		273	165
Производные финансовые активы	15	44	33
Прочие внеоборотные активы		92	108
Итого внеоборотных активов		15 357	16 813
Оборотные активы			
Запасы		2 449	2 542
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12(a)	1 357	2 082
Краткосрочные инвестиции		258	241
Производные финансовые активы	15	106	75
Денежные средства и их эквиваленты		2 538	2 278
Итого оборотных активов		6 708	7 218
Итого активов		22 065	24 031

		30 июня 2020 (не аудировано)	31 декабря 2019
	Прим.	млн долл. США	млн долл. США
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	13		
Уставный капитал		-	-
Эмиссионный доход		1 516	1 516
Резерв собственных акций		(1 579)	-
Добавочный капитал		9 193	9 193
Резерв по переоценке		2 722	2 722
Прочие резервы		167	198
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		(5 780)	(5 493)
Накопленные убытки		(3 730)	(3 806)
Итого капитала, причитающегося акционерам Материнской Компании		2 509	4 330
Неконтролирующая доля	13(g)	2 666	3 042
Итого собственного капитала		5 175	7 372
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	10 886	11 258
Отложенные налоговые обязательства		1 146	1 243
Резервы – долгосрочная часть		519	536
Производные финансовые обязательства	15	15	27
Прочие долгосрочные обязательства		133	121
Итого долгосрочных обязательств		12 699	13 185
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	2 175	1 224
Резервы – краткосрочная часть		60	71
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12(b)	1 833	2 152
Производные финансовые обязательства	15	123	27
Итого краткосрочных обязательств		4 191	3 474
Итого собственного капитала и обязательств		22 065	24 031

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня	
	2020	2019
	(не аудировано)	(не аудировано)
Прим.	млн долл. США	млн долл. США
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль за период	20	863
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	384	396
Обесценение внеоборотных активов	7	55
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц	8	39
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	6	5
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	11	(834)
Процентные расходы	8	498
Процентные доходы	8	(39)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	8	(7)
Расход по налогу на прибыль	9	196
Обесценение/(восстановление обесценения) запасов		(5)
Обесценение дебиторской задолженности	6	12
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резерва по пенсионному обеспечению	763	1 179
Уменьшение запасов	85	181
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	249	(158)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов	(325)	367
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	772	1 569
Налог на прибыль уплаченный	(139)	(334)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	633	1 235
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от продажи основных средств	12	21
Приобретение объектов основных средств	(483)	(462)
Приобретение нематериальных активов	(9)	(16)
Денежные средства (уплаченные за)/полученные от прочих инвестиций	(35)	11
Проценты полученные	36	33
Дивиденды от зависимых компаний и совместных предприятий	790	11
Дивиденды от финансовых активов	5	1
Поступления от выбытия дочернего предприятия	-	14
Приобретение дочернего предприятия	(1)	(25)
Возврат взносов в зависимые компании и совместные предприятия	9	-
Изменение остатков денежных средств, ограниченных к использованию	1	-
Поток денежных средств, полученных от/ (использованных в) инвестиционной деятельности	325	(412)

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 13-40, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
	(не аудировано) млн долл. США	(не аудировано) млн долл. США
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	2 104	1 791
Возврат заемных средств	(577)	(1 882)
Приобретение собственных акций	(1 579)	-
Плата за реструктурирование долга и прочие поступления/ (платежи), связанные с выпуском и выкупом акций	(14)	(9)
Приобретение неконтролирующих долей	-	(5)
Проценты уплаченные	(423)	(472)
Погашение производных финансовых инструментов	(84)	(9)
Потоки денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(573)	(586)
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто	385	237
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода, за исключением денежных средств, ограниченных к использованию	2 265	1 140
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(124)	59
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода, за исключением денежных средств, ограниченных к использованию	2 526	1 436

Денежные средства, ограниченные к использованию, составляли 12 млн долл. США, 13 млн долл. США и 43 млн долл. США на 30 июня 2020, 31 декабря 2019 и 30 июня 2019, соответственно.

млн долл. США

Капитал, причитающийся акционерам Материнской Компании

	Эмиссионный доход	Резерв собственных акций	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Накопленные убытки	Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитала
Остаток на 1 января 2019	973	-	9 193	2 718	(62)	(5 024)	(5 143)	2 655	2 747	5 402
Совокупный доход										
Прибыль за период (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	576	576	287	863
Прочий совокупный доход за период (не аудировано)	-	-	-	-	(2)	281	-	279	231	510
Итого совокупный доход за период (не аудировано)	-	-	-	-	(2)	281	576	855	518	1 373
Операции с собственниками										
Изменение эффективной доли участия в дочерних предприятиях (не аудировано)	543	-	-	4	251	(836)	477	439	(444)	(5)
Итого операций с собственниками (не аудировано)	543	-	-	4	251	(836)	477	439	(444)	(5)
Остаток на 30 июня 2019 (не аудировано)	1 516	-	9 193	2 722	187	(5 579)	(4 090)	3 949	2 821	6 770
Остаток на 1 января 2020	1 516	-	9 193	2 722	198	(5 493)	(3 806)	4 330	3 042	7 372
Совокупный доход										
Прибыль за период (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	60	60	(40)	20
Прочий совокупный доход за период (не аудировано)	-	-	-	-	(31)	(287)	16	(302)	(336)	(638)
Итого совокупный доход за период (не аудировано)	-	-	-	-	(31)	(287)	76	(242)	(376)	(618)
Операции с собственниками										
Приобретение собственных акций (прим. 1(a)) (не аудировано)	-	(1 579)	-	-	-	-	-	(1 579)	-	(1 579)
Итого операций с собственниками (не аудировано)	-	(1 579)	-	-	-	-	-	(1 579)	-	(1 579)
Остаток на 30 июня 2020 (не аудировано)	1 516	(1 579)	9 193	2 722	167	(5 780)	(3 730)	2 509	2 666	5 175

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 13-40, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

1 Основные положения

(a) Организация

МКПАО «ЭН+ ГРУП» (далее «Материнская Компания») была образована в качестве компании с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов 30 апреля 2002 года под именем «Baufinanz Limited». 18 марта 2004 года Материнская Компания зарегистрировала изменение своего юридического названия на «Eagle Capital Group Limited». 25 августа 2005 года Материнская Компания изменила свое место постоянного нахождения на Джерси и была переименована в «En+ Group Limited». 1 июня 2017 года Материнская Компания изменила свою организационно-правовую форму с компании с ограниченной ответственностью на публичную компанию с ограниченной ответственностью и была переименована в «EN+ GROUP PLC». 9 июля 2019 г. Материнская компания изменила место своего постоянного нахождения на Российскую Федерацию с регистрацией в качестве Международной Компании Публичного Акционерного Общества «ЭН+ ГРУП» (МКПАО «ЭН+ ГРУП»). На дату данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации юридический адрес Материнской Компании: ул. Октябрьская, 8, офис 34, Калининград, Калининградская область, 236006, Российская Федерация.

8 ноября 2017 года Материнская Компания успешно завершила первичное публичное размещение глобальных депозитарных расписок (ГДР) на Лондонской фондовой бирже и Московской бирже. 17 февраля 2020 обыкновенные акции Материнской компании были включены первый уровень котировального списка Московской биржи. 20 апреля 2020 года ГДР компании были исключены из списка Московской биржи.

Компания МКПАО «ЭН+ ГРУП» является материнской компанией вертикально интегрированной алюминиево-энергетической группы, участвующей в производстве алюминия и электроэнергии (вместе с Материнской Компанией именуемые «Группа»).

По состоянию на 20 июня 2020 года г-н Олег Дерипаска имеет бенефициарный контроль и осуществляет право голоса в отношении 35% голосующих акций Компании, а доля его прямого или косвенного владения не может превышать 44,95% акций Компании.

Прочие существенные держатели по состоянию на 30 июня 2020 года перечислены ниже:

	Владение акциями	Право голоса
Дочерняя компания	21,37%	7,04%
Citi (Nominees), включая	14,44%	14,44%
<i>Glencore Group Funding Limited</i>	<i>10,55%</i>	<i>10,55%</i>
Прочие акционеры	19,24%	5,84%
Независимые трасти	-	37,68%

Glencore Group Funding Limited является дочерней компанией Glencore Plc.

В феврале 2020 года Группа приобрела 21,37% собственных акций у Банка ВТБ по цене 11,57 долл. США за акцию. Право голоса в отношении приобретенных акций, составляющих 14,33% выпущенного акционерного капитала Материнской Компании, оставлено у независимых трасти. Оставшимися долями в размере 7,04% голосует Председатель Совета директоров Компании по указанию Совета директоров.

На основании информации, имеющейся в распоряжении Группы на отчетную дату, нет ни одного физического лица, чья преобладающая косвенная доля участия в Материнской Компании превышает 50%, которое может осуществлять право голоса в отношении более 35% выпущенного акционерного капитала Материнской Компании или имеет возможность осуществлять контроль над Материнской Компанией.

Операции со связанными сторонами подробно описаны в примечании 0.

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. доступна на веб-сайте Материнской Компании <https://www.enplusgroup.com>.

(b) Деятельность

Группа является лидирующим вертикально интегрированным производителем алюминия и электроэнергии, в котором комбинируются активы и результаты Metallургического и Энергетического сегментов.

Metallургический сегмент ведет свою деятельность в алюминиевой промышленности преимущественно в Российской Федерации, Украине, Гвинее, Ямайке, Ирландии, Нигерии и Швеции и, в частности, задействован в добыче и переработке бокситов и нефелиновой руды в глинозем, выплавлении первичного алюминия из глинозема и производстве полуфабрикатов и готовой продукции из алюминия и алюминиевых сплавов.

Энергетический сегмент охватывает все ключевые области электроэнергетики, в том числе производство, торговлю и поставку электроэнергии, деятельность сегмента также включает сопутствующие операции по оказанию логистических услуг и предоставлению угольных ресурсов для Группы. Электростанции Группы расположены в Восточной Сибири, Россия.

(c) Сезонность

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

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

(d) Санкции OFAC

6 апреля 2018 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («OFAC») включило, в частности, Материнскую Компанию, АО «ЕвроСибЭнерго» («Евросибэнерго») и United Company RUSAL Plc («ОК РУСАЛ»), в Список лиц особых категорий и запрещенных лиц («Список SDN») («санкции OFAC»).

В результате все имущество или доли в имуществе Компании и ее дочерних предприятий, расположенных в Соединенных Штатах или находящихся во владении американских лиц, были заблокированы, должны были быть заморожены и не могли быть переданы, оплачены, вывезены или иным образом обработаны. На момент включения было выдано несколько генеральных лицензий и впоследствии были санкционированы определенные сделки с

Материнской Компанией, Евросибэнерго и ОК РУСАЛ, а также с их соответствующей задолженностью и собственным капиталом.

27 января 2019 г. OFAC объявило об исключении Материнской Компании и ее дочерних предприятий, включая ОК РУСАЛ и Евросибэнерго, из Списка SDN, с немедленным вступлением в силу. Исключение из Списка SDN было обусловлено удовлетворением ряда условий и в том числе включало:

- прекращение контроля г-на Олега Дерипаски над Компанией посредством снижения его прямой и косвенной доли владения в Материнской Компании ниже 50%;
- создание независимых механизмов голосования по акциям Материнской Компании, принадлежащим определенным акционерам;
- внесение изменений в систему корпоративного управления, включая, в частности, пересмотр состава совета директоров EN+ для обеспечения того, чтобы независимые директора составляли большинство в Совете директоров, а также установление непрерывного процесса отчетности и сертификации Материнской Компании и ОК Русал перед OFAC в отношении соблюдения условий снятия санкций.

(e) COVID-19

В первые месяцы 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой COVID-19. Вместе с другими факторами, включая резкое снижение цен на нефть, это привело к высокой волатильности на фондовом рынке со значительным падением индексов, а также к обесцениванию российского рубля. В результате вспышки COVID-19 в 2020 году цены на алюминий снизились. Этот фактор отрицательно повлиял на выручку и прибыль Группы, частично компенсировавшись обесцениванием рубля и снижением стоимости сырья, привязанной к цене на нефть, и сравнительно стабильным потреблением электроэнергии в Сибирском регионе. Поскольку прогнозируется, что цены на алюминий в 2020 году продолжат оставаться на низком уровне, руководство реализует ряд мер, включающих, помимо прочего, оптимизацию затрат и оборотного капитала. На дату выпуска данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации Группа продолжает оценивать влияние этих факторов на ее финансовое положение и будущие денежные потоки и тщательно отслеживает все изменения. С учетом текущего прогноза движения денежных средств Группы, руководство пришло к выводу, что Группа и Материнская Компания продолжают свою работу и будут выполнять свои обязательства в срок.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 – Промежуточная финансовая отчетность. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не включает всю информацию, необходимую для полной ежегодной финансовой отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и, таким образом, должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

У Группы нет дополнительной информации по сравнению с представленной в последней годовой финансовой отчетности в отношении стандартов, действующих с 1 января 2020 года, и их влиянии на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением

поправок к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», связанных с COVID-19. Ожидается, что данные поправки к МСФО (IFRS) 16 не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(b) Консолидация ОАО «Иркутская электросетевая компания» («ИЭСК»)

В декабре 2009 года Группа продала третьим сторонам по договору купли-продажи все акции Группы в двух компаниях на Кипре, контролирующих 34,16% акций ИЭСК. В последующем Группа приобрела назад 19,9% акций ИЭСК. Договоренности, прилагаемые к договорам купли-продажи акций, позволяют Группе сохранить определенные права в отношении проданных акций, в результате чего продажа не привела к деконсолидации. По состоянию на 30 июня 2020 года эффективная доля участия в ИЭСК Группы составляет 52,4% (31 декабря 2019 года: 52,4%).

Поскольку в Российской Федерации законы и нормативные акты в секторе электроэнергетики находятся на стадии разработки, существует неопределенность в отношении юридической интерпретации существующих договоренностей, которые позволяют Группе контролировать ИЭСК и могут интерпретироваться российскими регулирующими органами как несоответствующие применимому законодательству при их реализации. Руководство считает, что такие договоренности соответствуют законодательству и, таким образом, Группа может контролировать ИЭСК, как указано выше. В случае если при реализации договоренностей обнаружится, что они являются несоответствующими требованиям законодательства, от Группы может потребоваться отказ от договоренностей и одновременная продажа ИЭСК третьей стороне.

3 Основные положения учетной политики

За исключением указанного выше, принципы учетной политики, применявшиеся Группой при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, идентичны применявшимся Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

4 Сегментная отчетность

(a) Отчетные сегменты

На основании текущей структуры управления и внутренней отчетности Группа определила следующие два операционных сегмента:

a) Металлургический сегмент. Металлургический сегмент включает ОК РУСАЛ и раскрывается на основании публичной финансовой отчетности ОК РУСАЛ. Все корректировки в отношении ОК РУСАЛ, включая корректировки, возникающие по причине разницы во времени первого применения МСФО, включены в столбец «Корректировки».

Энергетические активы ОК РУСАЛ включены в Металлургический сегмент.

b) Энергетический сегмент. Энергетический сегмент в основном состоит из энергетических активов, описанных в примечании 1(b).

Данные бизнес-единицы управляются отдельно и результаты их деятельности регулярно проверяются ключевыми исполнительными директорами и Советом Директоров.

В рамках стремления Группы снизить выбросы CO₂ Совет Директоров поручил провести полный анализ стратегических возможностей в отношении угольных активов и тепловых станций Группы, расположенных в Иркутской области. В качестве первого шага Группа

начала выделение бизнес-единицы угольно-теплого бизнеса в Иркутской области в 100% дочернюю компанию Иркутскэнерго. По состоянию на дату выпуска данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации этот этап еще не завершен.

(b) Результаты, активы и обязательства сегментов

Для целей оценки результатов деятельности сегментов и распределения ресурсов между ними высшее руководство Группы контролирует результаты, активы, обязательства и денежные потоки каждого отчетного сегмента, исходя из следующего:

- Совокупные активы сегментов включают все материальные, нематериальные и оборотные активы.
- Совокупные обязательства сегментов включают все краткосрочные и долгосрочные обязательства.
- Доходы и расходы распределяются между отчетными сегментами, исходя из объемов продаж, осуществляемых ими, и расходов, понесенных этими сегментами, либо возникающих у них в результате амортизации, отнесенных к ним активов.
- Критериями оценки результатов деятельности сегментов являются чистая прибыль и скорректированный показатель EBITDA (ключевой финансовый показатель, не определяемый МСФО, используемый Группой в качестве справочного материала для оценки операционной эффективности). Прибыль или убыток по сегментам и скорректированная EBITDA используются для оценки эффективности, поскольку руководство полагает, что подобная информация является наиболее оптимальной для оценки результатов деятельности определенных сегментов, так как позволяет сравнить их результаты с аналогичными показателями других предприятий этой же отрасли.
- Скорректированная EBITDA за любой период представляет собой результаты от операционной деятельности, скорректированные на амортизацию, обесценение и убытки от выбытия основных средств за соответствующий период.

В дополнение к получению сегментной информации, в которой представлены результаты деятельности сегментов, руководству предоставляется сегментная информация, содержащая показатели выручки (включая выручку по операциям между сегментами), данные о балансовой стоимости инвестиций и доле в прибыли/(убытках) зависимых компаний и совместных предприятий, амортизации, доходах и расходах по процентам, прочих финансовых доходах и расходах, налоге на прибыль, убытках от выбытия основных средств, обесценении внеоборотных активов и поступлениях внеоборотных активов, используемых сегментами в операционной деятельности. Ценообразование по операциям между сегментами в основном осуществляется на основе рыночных данных.

млн долл. США	Металлургический	Энергетический	Корректировки	Итого
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020				
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе				
<i>Выручка от внешних покупателей и заказчиков</i>	3 964	984	-	4 948
Первичный алюминий и сплавы	3 268	-	-	3 268
Глинозем и бокситы	243	-	-	243
Полуфабрикаты и фольга	178	73	-	251
Электроэнергия	26	569	-	595
Теплоэнергия	22	216	-	238
Прочее	227	126	-	353
<i>Выручка от операций между сегментами</i>	51	431	(482)	-
Итого выручка по сегментам	4 015	1 415	(482)	4 948
Операционные расходы (без учета амортизации и убытков от выбытия основных средств)	(3 796)	(873)	477	(4 192)
Скорректированная EBITDA	219	542	(5)	756
Амортизация	(274)	(111)	1	(384)
Прибыль от выбытия основных средств	-	1	-	1
Обесценение внеоборотных активов	(51)	(16)	-	(67)
Результаты от операционной деятельности	(106)	416	(4)	306
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	27	(1)	-	26
Чистый расход по процентам	(224)	(165)	-	(389)
Чистые прочие финансовые расходы	99	(16)	-	83
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(204)	234	(4)	26
Расход по налогу на прибыль	80	(86)	-	(6)
(Убыток)/прибыль за отчетный период	(124)	148	(4)	20
Поступление внеоборотных активов сегмента за период	(464)	(98)	10	(552)

млн долл. США	Металлургический	Энергетический	Корректировки	Итого
30 июня 2020				
Отчет о финансовом положении				
Активы сегмента, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также доли в зависимых компаниях и совместных предприятиях	11 183	5 639	(745)	16 077
Инвестиции в Metallургический сегмент	-	4 595	(4 595)	-
Денежные средства и их эквиваленты	2 096	442	-	2 538
Инвестиции в зависимых компании и совместные предприятия	3 443	7	-	3 450
Итого активов сегмента	16 722	10 683	(5 340)	22 065
Обязательства сегмента, исключая кредиты, займы и облигации	2 684	1 362	(217)	3 829
Кредиты и займы	8 060	5 001	-	13 061
Итого обязательств сегмента	10 744	6 363	(217)	16 890
Капитал сегмента	5 978	4 320	(5 123)	5 175
Итого капитала и обязательств сегмента	16 722	10 683	(5 340)	22 065

млн долл. США	Металлургический	Энергетический	Корректировки	Итого
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020				
Отчет о движении денежных средств				
Денежные потоки от операционной деятельности	173	470	(10)	633
Денежные потоки от/ (используемые в) инвестиционной деятельности	398	(83)	10	325
Приобретение основных средств, нематериальных активов	(401)	(101)	10	(492)
Прочие инвестиции	(22)	(13)	-	(35)
Дивиденды от зависимых компаний и совместных предприятий	790	-	-	790
Проценты полученные	14	22	-	36
Прочая инвестиционная деятельность	17	9	-	26
Денежные потоки, используемые в финансовой деятельности	(188)	(385)	-	(573)
Уплаченные проценты	(244)	(179)	-	(423)
Плата за реструктурирование долга и прочие поступления/(платежи), связанные с выпуском и выкупом акций	-	(14)	-	(14)
Расчеты по производным финансовым инструментам	(84)	-	-	(84)
Выкуп собственных акций	-	(1 579)	-	(1 579)
Прочая финансовая деятельность	140	1 387	-	1 527
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	383	2	-	385

млн долл. США	Металлургический	Энергетический	Корректировки	Итого
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019				
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе				
Выручка от внешних покупателей и заказчиков	4 674	1 129	-	5 803
Первичный алюминий и сплавы	3 817	-	-	3 817
Глинозем и бокситы	341	-	-	341
Полуфабрикаты и фольга	204	83	-	287
Электроэнергия	37	647	-	684
Теплоэнергия	24	229	-	253
Прочее	251	170	-	421
Выручка от операций между сегментами	62	468	(530)	-
Итого выручка по сегментам	4 736	1 597	(530)	5 803
Операционные расходы (без учета амортизации и убытков от выбытия основных средств)	(4 208)	(937)	527	(4 618)
Скорректированная EBITDA	528	660	(3)	1 185
Амортизация	(272)	(124)	-	(396)
Убыток от выбытия основных средств	(6)	1	-	(5)
Обесценение внеоборотных активов	(49)	(6)	-	(55)
Результаты от операционной деятельности	201	531	(3)	729
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	834	-	-	834
Чистый расход по процентам	(276)	(183)	-	(459)
Чистые прочие финансовые расходы	(44)	(1)	-	(45)
Прибыль до налогообложения	715	347	(3)	1 059
Расход по налогу на прибыль	(90)	(106)	-	(196)
Прибыль за отчетный период	625	241	(3)	863
Поступление внеоборотных активов сегмента за период	(345)	(158)	7	(496)

млн долл. США	Металлургический	Энергетический	Корректировки	Итого
31 декабря 2019				
Отчет о финансовом положении				
Активы сегмента, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также доли в зависимых компаниях и совместных предприятиях	11 793	6 409	(697)	17 505
Инвестиции в Metallургический сегмент	-	4 595	(4 595)	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 781	497	-	2 278
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	4 240	8	-	4 248
Итого активов сегмента	17 814	11 509	(5 292)	24 031
Обязательства сегмента, исключая кредиты, займы и облигации	2 820	1 534	(177)	4 177
Кредиты и займы	8 247	4 235	-	12 482
Итого обязательств сегмента	11 067	5 769	(177)	16 659
Капитал сегмента	6 747	5 740	(5 115)	7 372
Итого капитала и обязательств сегмента	17 814	11 509	(5 292)	24 031

млн долл. США

Металлургический

Энергетический

Корректировки

Итого

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019

Отчет о движении денежных потоков				
Денежные потоки от операционной деятельности	741	501	(7)	1 235
Денежные потоки, используемые в инвестиционной деятельности	(329)	(90)	7	(412)
Приобретение основных средств, нематериальных активов	(353)	(132)	7	(478)
Прочие инвестиции	3	8	-	11
Дивиденды от зависимых компаний и совместных предприятий	11	-	-	11
Проценты полученные	16	17	-	33
Прочая инвестиционная деятельность	(6)	17	-	11
Денежные, используемые в финансовой деятельности	(309)	(277)	-	(586)
Выплаченные проценты	(274)	(198)	-	(472)
Плата за реструктурирование долга и прочие расходы, связанные с выпуском акций	-	(9)	-	(9)
Расчеты по производным финансовым инструментам	(9)	-	-	(9)
Прочая финансовая деятельность	(26)	(70)	-	(96)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	103	134	-	237

5 Выручка

(а) Выручка по видам

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
Реализация первичного алюминия и сплавов	3 268	3 817
Третьи стороны	3 070	2 275
Связанные стороны – компании, оказывающие существенное влияние	193	1 536
Связанные стороны – прочие	4	6
Связанные стороны – зависимые компании и совместные предприятия	1	-
Реализация глинозема и бокситов	243	341
Третьи стороны	127	158
Связанные стороны – компании, оказывающие существенное влияние	12	91
Связанные стороны – зависимые компании и совместные предприятия	104	92
Реализация алюминиевой фольги и полуфабрикатов	251	287
Третьи стороны	251	287
Связанные стороны – прочие	-	-
Реализация электроэнергии	595	684
Третьи стороны	580	662
Связанные стороны – прочие	3	5
Связанные стороны – зависимые компании и совместные предприятия	12	17
Реализация теплоэнергии	238	253
Третьи стороны	228	240
Связанные стороны – компании, оказывающие существенное влияние	1	1
Связанные стороны – прочие	9	12
Прочая выручка	353	421
Третьи стороны	293	342
Связанные стороны – компании, оказывающие существенное влияние	3	5
Связанные стороны – прочие	4	11
Связанные стороны – зависимые компании и совместные предприятия	53	63
	4 948	5 803

(б) Выручка по основным регионам

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
СНГ	2 030	2 270
Европа	1 902	2 269
Азия	699	768

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
Америка	293	467
Прочие	24	29
	4 948	5 803

Вся выручка Группы относится к выручке по договорам с покупателями.

6 Прочие операционные расходы, нетто

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
Благотворительность	(19)	(23)
Прибыль/ (убыток) от выбытия основных средств	1	(5)
Обесценение дебиторской задолженности	-	(12)
Прочие операционные расходы, нетто	(66)	(45)
	(84)	(85)

7 Обесценение внеоборотных активов

События, описанные в Примечании 1(е), привели к появлению индикаторов потенциального обесценения гудвила Группы и основных средств ряда единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП). В первую очередь индикатором явилось снижение уровня цен на алюминий и глинозем во втором квартале 2020 года, которое было частично компенсировано девальвацией российского рубля и снижением цен на нефть, а также мерами по контролю за денежными затратами.

Для целей проверки на обесценение возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась путем дисконтирования ее ожидаемых будущих чистых денежных потоков. Структура ЕГДП не изменилась по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Металлургический сегмент

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 30 июня 2020 года руководство пришло к выводу, что в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации не следует признавать обесценение или восстановление ранее признанного убытка от обесценения основных средств, за исключением незначительного обесценения отдельных статей на сумму 51 млн долл. США. Руководство также пришло к выводу, что в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации не следует признавать обесценение гудвила.

По состоянию на 30 июня 2020 года руководство проанализировало изменения в экономической конъюнктуре и развитии алюминиевой промышленности, а также деятельность Группы с 31 декабря 2019 года и использовало следующие допущения для определения возмещаемой стоимости гудвила и основных средств:

- Общий объем производства оценивался исходя из средних устойчивых уровней производства в размере 3,7 миллиона метрических тонн первичного алюминия, 8,2 миллиона метрических тонн глинозема и 15,0 миллионов метрических тонн бокситов. Бокситы и глинозем используются в основном внутри Группы для производства первичного алюминия;
- Цены реализации алюминия были основаны на долгосрочном прогнозе цен на алюминий, полученном из имеющихся отраслевых и рыночных источников, и составили 1 618 долларов США за тонну первичного алюминия в 2020 году, 1 734 доллара США в 2021 году, 1 848 долларов США в 2022 году, 1 937 долларов США в 2023 году, 2 023 доллара США в 2024 году. Цены продажи глинозема были основаны на долгосрочном прогнозе цен на глинозем, полученном из доступных отраслевых и рыночных источников, и составили 275 долларов США за тонну глинозема в 2020 году, 294 доллара США в 2021 году, 313 долларов США в 2022 году, 330 долларов США в 2023 году, 343 доллара США в 2024 году. Операционные расходы были спрогнозированы на основе исторических показателей, скорректированных с учетом инфляции и прогнозов энергетических затрат;
- Номинальные курсы обмена иностранной валюты, применяемые для пересчета операционных расходов Группы, выраженных в рублях, в доллары США, составили 72,0 рубля за один доллар США в 2020 году, 71,6 рублей в 2021 году, 69,9 рублей в 2022 году, 69,3 рубля в 2023 году, 70,2 рубля в 2024 году. При определении возмещаемых сумм использовалась инфляция в размере 4,1 – 5,0% в рублях и 1,8 - 2,1% в долларах США;
- Ставка дисконтирования до налогообложения рассчитывалась в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала для каждой ЕГДП и варьировалась от 11% до 20%;
- Терминальная стоимость была рассчитана, исходя из годового темпа роста на уровне 1,8%.

Полученные результаты особенно чувствительны к следующим ключевым допущениям:

- Снижение прогнозируемого уровня цен на алюминий на 5% привело бы к снижению возмещаемой стоимости алюминиевых заводов Группы и привело бы к обесценению в размере 12% от балансовой стоимости основных средств Металлургического сегмента;
- Снижение прогнозируемых объемов реализации алюминия на 5% привело бы к снижению возмещаемой стоимости алюминиевых заводов Группы и к обесценению в размере 3% от балансовой стоимости основных средств Металлургического сегмента;
- Увеличение прогнозируемого уровня затрат на электроэнергию в алюминиевом производстве на 5% привело бы к снижению возмещаемой стоимости алюминиевых заводов Группы и обесценению в размере 2% от балансовой стоимости основных средств Металлургического сегмента;
- Увеличение прогнозируемого уровня затрат на глинозем в алюминиевом производстве на 5% привело бы к снижению возмещаемой стоимости алюминиевых заводов Группы и обесценению в размере 3% от балансовой стоимости основных средств Металлургического сегмента;
- Увеличение на 1% каждой из применяемых ставок дисконтирования привело бы к уменьшению возмещаемой стоимости всех ЕГДП на 15% и привело бы к обесценению в размере 4% от балансовой стоимости основных средств Металлургического сегмента;
- Обесценение российского рубля на 10% привело бы к увеличению возмещаемой стоимости всех российских предприятий Группы и восстановлению ранее признанного

обесценения в размере 8% от балансовой стоимости основных средств Metallургического сегмента.

Энергетический сегмент

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 30 июня 2020 года руководство пришло к выводу, что в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации не следует признавать обесценение или восстановление ранее признанного убытка от обесценения основных средств, за исключением незначительного обесценения отдельных статей на сумму 16 млн долл. США.

По состоянию на 30 июня 2020 года руководство проанализировало изменения экономической конъюнктуры и изменения в энергетической и угольной отраслях, а также деятельность группы с 31 декабря 2019 года и использовало следующие допущения для определения возмещаемой стоимости основных средств:

ЕГДП Уголь:

Объемы реализации угля в 2020 году	13 470 тыс. тонн
Ожидаемый рост объемов реализации угля до 2029 года	12%
Средневзвешенная цена на уголь в 2020 году	12 долл.США (864 руб.)
Средневзвешенный рост цен после 2020 года	4%
Ставка дисконтирования после уплаты налогов	13%

Возмещаемая стоимость ЕГДП Уголь особенно чувствительна к изменениям прогноза объемов продаж, цен на уголь и применимых ставок дисконтирования. Увеличение применяемой ставки дисконтирования на 1% привело бы к уменьшению возмещаемой стоимости ЕГДП Уголь, но не привело бы к обесценению.

ЕГДП ИЭСК

Объемы реализации передачи электроэнергии в 2020 году	46 млн МВт-ч
Ожидаемый рост объемов продаж до 2029 года	16%
Средний тариф на передачу электроэнергии в 2020 году	7 долл. США (464 руб.)
Рост тарифов после 2020 года до 2029 года	35%
Ставка дисконтирования после уплаты налогов	12%

Прогнозируемый рост цен /тарифов, включенный в прогноз движения денежных средств на период с 2021 по 2029 год, был основан на общедоступных прогнозах Министерства Экономического Развития Российской Федерации.

Возмещаемая сумма, оцененная по состоянию на 30 июня 2020 года, включает денежные потоки от реализации электроэнергии Тайшетскому алюминиевому заводу, начиная с 2021 года. Если Тайшетский алюминиевый завод не будет введен в эксплуатацию, возможно, потребуется признать значительное обесценение основных средств.

Возмещаемая стоимость ЕГДП ИЭСК также особенно чувствительна к изменениям прогнозируемых объемов и тарифов на передачу электроэнергии, а также применимых ставок дисконтирования.

Ключевые допущения, использованные для оценки возмещаемой стоимости ЕГДП, были основаны на внешних источниках информации и исторических данных. Руководство считает, что использованные ключевые допущения представляют собой наиболее реалистичную

оценку будущих тенденций. Факторы риска, связанные с неопределенностями COVID-19, были включены в применяемые ставки дисконтирования.

8 Финансовые доходы и расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
Финансовые доходы		
Доход от курсовых разниц	73	-
Процентный доход	35	39
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (примечание 15)	12	7
	120	46
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(424)	(496)
Убыток от курсовых разниц	-	(39)
Прочие финансовые расходы	(2)	(15)
	(426)	(550)

9 Налог на прибыль

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
Текущий налог на прибыль		
Текущий налог за период	(125)	(213)
Отложенный налог на прибыль		
Образование и восстановление временных разниц	119	17
	(6)	(196)

Материнская компания является резидентом ОЭЗ России (особая экономическая зона) и российским налоговым резидентом. Компании, зарегистрированные в ОЭЗ в рамках продолжения пребывания за пределами иностранной юрисдикции (например, Материнская компания), могут иметь ряд налоговых льгот при соблюдении определенных условий.

Материнская компания и ее дочерние компании платят налог на прибыль в соответствии с требованиями законодательства соответствующих налоговых юрисдикций. Для Материнской компании и дочерних компаний, зарегистрированных в Российской Федерации, применяемая налоговая ставка составляет 20%, в Украине - 18%, Гвинее - 0%, Китае - 25%, Казахстане - 20%, Австралии - 30%, Ямайке - 25%, Ирландии - 12,5%, Швеции - 21,4% и Италии - 27,9%. Для дочерних компаний Группы, находящихся в Швейцарии, применяемой налоговой ставкой за отчетный период является ставка корпоративного подоходного налога в кантоне Цуг, Швейцария, которая может варьироваться в зависимости от налогового статуса дочерней компании. Ставка состоит из федерального налога на прибыль и кантональных/муниципальных налогов на прибыль и капитал. Последний включает в себя базовую ставку и повышающий коэффициент, который может меняться от года к году. Применяемая ставка подоходного налога составляет 11,83% для швейцарских дочерних компаний. Для крупных торговых компаний ОК РУСАЛ применяемая налоговая ставка составляет 0%. Применимые налоговые ставки за период, закончившийся 30 июня 2019 года, и год, закончившийся 31 декабря 2019 года, были такими же, как и за период, закончившийся 30 июня 2020 года, за

исключением налоговых ставок для дочерних компаний, находящихся в Швейцарии, которые составили 9,55% и 14,35%, соответственно.

10 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию проводился с использованием показателя прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
Средневзвешенное количество акций на начало периода	638 848 896	571 428 572
Выпуск акций	-	67 420 324
Приобретение собственных акций (примечание 1(a))	(136 511 122)	-
Средневзвешенное количество акций	533 260 183	629 424 550
Прибыль за период, приходящаяся акционерам Материнской компании, млн долл. США	60	576
Базовая и разводненная прибыль на акцию, долл. США	0,113	0,915

Приобретение собственных акций (примечание 1(a)) учитывалось при расчете средневзвешенного количества акций только за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года. В течение периодов, закончившихся 30 июня 2020 и 30 июня 2019 года., в обращении не было инструментов, обладающих разводняющим эффектом.

11 Доля участия в зависимых компаниях и совместных предприятиях

В Группе произошли следующие изменения в инвестициях в зависимые компании и совместные предприятия:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
Остаток на начало периода	4 248	3 701
Доля Группы в прибыли после приобретения	26	834
Возврат инвестиций	(10)	-
Распределение дивидендов	(335)	(554)
Пересчет из иностранных валют	(479)	373
Остаток на конец периода	3 450	4 354
Гудвил, включенный в долю участия в зависимых компаниях	2 148	2 382

Инвестиция в Норильский Никель

Доля группы в убытке Норильского Никеля составила 13 млн долларов США, прочем совокупном доходе - ноль млн долларов США, убытке от пересчета иностранной валюты - 407 млн долларов США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года. Балансовая стоимость инвестиции Группы в Норильский Никель составляет 2 708 млн долларов США по состоянию на 30 июня 2020 года.

Рыночная стоимость инвестиции в Норильский никель на 30 июня 2020 года составила 11 771 млн долларов США (31 декабря 2019 года: 13 586 млн долларов США). Рыночная стоимость была определена путем умножения котированной цены предложения на акцию на Московской

бирже на отчетную дату на количество акций, принадлежащих Группе.

29 мая 2020 года произошла утечка дизельного топлива с теплоэлектростанции Норильск-Таймырской энергетической компании (дочернее предприятие Группы Норильский Никель). В настоящее время Норильский никель совместно с государственным экологическим агентством России (Росприроднадзор) занимается устранением загрязнения дизельным топливом. В июле 2020 года Росприроднадзор опубликовал свою оценку потенциального ущерба и заявил, что он составляет 148 млрд рублей (2 134 млн долларов США по курсу на 30 июня 2020 года). Резерв в размере вышеуказанной оценки был отражен Норильским Никелем в своей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, что привело к существенному снижению доли Группы в прибыли инвестиции за отчетный период. В то же время Норильский Никель все еще продолжает анализировать приведенную оценку ущерба.

12 июля 2020 года в районе Норильска произошла очередная утечка дизельного топлива, и в настоящее время Норильский Никель проводит соответствующие работы по очистке. Оценка потенциального ущерба от разлива Норильским Никелем еще ведется.

Руководство считает, что указанные события не оказывают существенного влияния на способность Группы выполнять обязательства, которые возникнут в ближайшем будущем.

12 Непроизводные финансовые инструменты

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2020	31 декабря 2019
	млн долл. США	млн долл. США
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	561	715
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон, в том числе	47	115
<i>Связанные стороны – компании, оказывающие существенное влияние</i>	35	82
<i>Связанные стороны – прочие</i>	1	2
<i>Связанные стороны – зависимые компании и совместные предприятия</i>	11	31
НДС к возмещению	394	447
Авансы, выданные третьим сторонам	125	135
Авансы, выданные связанным сторонам, в том числе	43	46
<i>Связанные стороны – компании, оказывающие существенное влияние</i>	1	-
<i>Связанные стороны – зависимые компании и совместные предприятия</i>	42	46
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	214	218
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон, в том числе	1	
<i>Связанные стороны – зависимые компании и совместные предприятия</i>	1	
Прочие налоги к возмещению	19	26
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	26	28
Дивиденды, подлежащие получению от связанных сторон	-	430
<i>Связанные стороны – зависимые компании и совместные предприятия</i>	-	430

	<u>30 июня 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
	<u>млн долл. США</u>	<u>млн долл. США</u>
Прочие краткосрочные активы	5	7
	1 435	2 167
Резерв по сомнительным долгам	(78)	(85)
	1 357	2 082

Ожидается, что вся торговая и прочая дебиторская задолженность будет погашена или признана в составе убытка в течение одного года, либо по требованию.

(b) Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 июня 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
	<u>млн долл. США</u>	<u>млн долл. США</u>
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	552	630
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, в том числе	35	49
<i>Связанные стороны – компании, оказывающие существенное влияние</i>	1	3
<i>Связанные стороны – зависимые компании и совместные предприятия</i>	34	46
Авансы, полученные от третьих сторон	723	562
Авансы, полученные от связанных сторон, в том числе	-	392
<i>Связанные стороны – компании, оказывающие существенное влияние</i>	-	392
Прочая кредиторская задолженность и обязательства перед третьими сторонами	247	224
Налог на прибыль к уплате	22	38
Прочие налоги к уплате	254	257
	1 833	2 152

Ожидается, что вся торговая и прочая кредиторская задолженность будет погашена или признана в составе прибыли в течение одного года, либо по требованию. Обязательства по аренде, которые, как ожидается, будут погашены в течение одного года, на сумму 25 миллионов долларов США на 30 июня 2020 года включены в состав прочей кредиторской задолженности и обязательств.

13 Капитал

(a) Уставный капитал, добавочный капитал и операции с акционерами

По состоянию на 30 июня 2020 года уставный капитал Материнской компании разделен на 638 848 896 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,00007 долл. США каждая. Материнская компания также может выпустить 75 436 818 286 обыкновенных акций.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года все выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены.

3 февраля 2020 года завершился второй этап сделки с Glencore, в результате чего Материнская Компания получила 6,78% акций ОК РУСАЛ.

(b) Резерв собственных акций

При выкупе акций, признанных в составе капитала, сумма уплаченного вознаграждения, включающая непосредственно связанные с этим затраты, за вычетом любых налоговых эффектов, признается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные выкупленные акции и отражаются в резерве собственных акций. При последующей продаже или перевыпуске собственных акций полученная сумма признается как увеличение капитала, а прибыль или убыток по сделке отражается в составе добавочного капитала.

Резерв собственных акций Группы включает стоимость акций Материнской компании, принадлежащих Группе (Примечание 1 (а)). На отчетную дату Группа владела 136 511 122 собственными акциями (31 декабря 2019 года: ноль).

(c) Резерв накопленных курсовых разниц

Резерв по пересчету курсов валют включает все курсовые разницы, возникающие в результате пересчета консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации по операциям в иностранной валюте и инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

(d) Прочие резервы

Прочие резервы включают накопленные нереализованные актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами работникам Группы, эффективную долю в накопленном изменении справедливой стоимости хеджирования денежных потоков и долю Группы в прочем совокупном доходе от инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за исключением операций в иностранной валюте.

(e) Резерв по переоценке

Резерв переоценки включает накопленное чистое изменение справедливой стоимости гидроактивов на отчетную дату.

(f) Дивиденды

Материнская компания вправе распределять дивиденды из нераспределенной прибыли и прибыли за отчетный период в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и положениями своего Устава.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

(g) Неконтролирующая доля участия

Следующая таблица отражает информацию в отношении каждой дочерней компании Группы, которая имеет материальную неконтролирующую долю участия:

30 июня 2020

млн долл. США	ОК РУСАЛ	Иркутскэнерго*	ОАО «Иркутская электросетевая компания»	Итого
Процент неконтролирующей доли участия	43,1%	6,8%	47,6%	
Активы	16 238	5 018	547	
Обязательства	(10 744)	(3 289)	(166)	
Чистые активы	5 494	1 729	381	
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	2 369	116	181	2,666
Выручка	4 015	844	162	
(Убыток)/прибыль	(124)	27	16	
Прочий совокупный убыток	(645)	(238)	-	
Общий совокупный (убыток)/доход	(769)	(211)	16	
(Убыток)/прибыль, приходящиеся на неконтролирующую долю	(53)	6	7	(40)
Прочий совокупный убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	(278)	(35)	(23)	(336)
Денежные потоки от операционной деятельности	173	74	55	
Денежные потоки от/(использованные в) инвестиционной деятельности	398	(1 617)	(28)	
Денежные потоки (использованные в)/от финансовой деятельности	(188)	1 522	(7)	
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	383	(21)	20	

* Чистые активы Иркутскэнерго были скорректированы на эффект от инвестиций ПАО «Иркутскэнерго» в ОАО «Иркутская электросетевая компания».

30 июня 2019

млн долл. США

	ОК РУСАЛ	Иркутскэнерго*	ОАО «Иркутская электросетевая компания»	Итого
Процент неконтролирующей доли участия	43,1%	6,8%	47,6%	
Активы	16 870	4 110	561	
Обязательства	(11 083)	(2 068)	(163)	
Чистые активы	5 787	2 042	398	
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	2 496	135	190	2 821
Выручка	4 736	989	167	
Прибыль	625	93	9	
Прочий совокупный доход	437	2	-	
Общий совокупный доход	1 062	95	9	
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	274	10	3	287
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	207	7	17	231
Денежные потоки от операционной деятельности	741	75	54	
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(329)	(62)	(37)	
Денежные потоки использованные в финансовой деятельности	(309)	(22)	(17)	
Чистое увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	103	(9)	-	

* Чистые активы Иркутскэнерго были скорректированы на эффект от инвестиций ПАО «Иркутскэнерго» в ОАО «Иркутская электросетевая компания»

14 Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов.

	30 июня 2020	31 декабря 2019
	млн долл. США	млн долл. США
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	8 193	7 626
Необеспеченные банковские кредиты	115	1 086
Облигации	2 578	2 546
	10 886	11 258
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	796	586
Необеспеченные банковские кредиты	1 311	511
Начисленные проценты	64	72
Облигации	4	55
	2 175	1 224

(а) Кредиты и займы

Металлургический сегмент

Номинальная стоимость кредитов и займов ОК РУСАЛ на 30 июня 2020 года составляла 5 447 млн долларов США (31 декабря 2019 года: 5 612 млн долларов США).

Энергетический сегмент

В феврале 2020 года Группа заключила 2 кредитных договора со Сбербанком:

Кредит 1 – 3-летний кредитный договор на 100,8 млрд руб. для финансирования приобретения 21,37% акций Материнской компании за 1,6 млрд долл. у ВТБ (Примечание 1 (а)).

Кредит 2 – кредитный договор, позволяющий продлить срок погашения Кредита 1 еще на 4 года в течение 2022 года.

Номинальная стоимость кредитов и займов Энергетического сегмента на 30 июня 2020 года составила 5 022 млн долларов США (31 декабря 2019 года: 4 243 млн долларов США).

Балансовая стоимость обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2020 года.

Обеспечения и залогов

Банковские кредиты и гарантии Группы обеспечиваются залогом акций дочерних компаний Группы и залогом акций зависимой компании, сведения о которых раскрыты в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа дополнительно передала в залог 50% -1 акцию АО «Красноярская ГЭС», 9,73% акций ПАО «Иркутскэнерго», 50%+1 акцию АО «Евросибэнерго» и 100% акций ООО «ЦОД Иркутскэнерго».

Обеспеченные банковские кредиты обеспечены следующим:

- Основные средства балансовой стоимостью 1 090 млн долларов США (31 декабря 2019 года: 1 262 млн долларов США);
- Запасы балансовой стоимостью ноль млн долларов США (31 декабря 2019 года: 383 млн долларов США).

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года права, включая все денежные средства и требования, вытекающие из определенных договоров купли-продажи между торговыми дочерними компаниями ОК РУСАЛ и ее конечными заказчиками, были отнесены в качестве обеспечения синдицированного соглашения о предэкспортном финансировании (РХФ) от 25 октября 2019 года.

По состоянию на 30 июня 2020 года ОК РУСАЛ через свои дочерние компании имеет непогашенные кредиты РЕПО, обеспеченные акциями Норильского Никеля в количестве 1 265 830 штук на сумму 260 млн долларов США со сроком погашения в июне 2021 года (31 декабря 2019 года: кредиты РЕПО, обеспеченные акциями Норильского Никеля в количестве 1 017 000 штук на сумму 210 млн долларов США со сроком погашения в июне 2020 года).

(b) Задолженность по облигациям

По состоянию на 30 июня 2020 года в обращении находились 27 751 облигация серии 08 и 37 817 облигаций серии БО-01 (после пут-опциона в апреле 2020 года), 15 000 000 облигаций серии БО-001П-01, 15 000 000 облигаций серии БО-001П-02, 15 000 000 облигаций серии БО-001П-03, 15 000 000 облигаций серии БО-001П-04 ПАО «РУСАЛ Братск».

Рыночная цена закрытия по состоянию на 30 июня 2020 года составляла 994, 951, 1043, 1055, 1038 и 1018 рублей за облигацию по вышеуказанным траншам соответственно.

20 марта 2020 года ОК РУСАЛ погасила облигаций Panda (первый транш) и выкупила облигации номинальной стоимостью 320 млн юаней (46 млн долларов США).

9 июня 2020 года было завершено размещение биржевых рублевых облигаций ПАО «РУСАЛ Братск» серии БО-002Р-01 на сумму 10 млрд руб. со ставкой купона 6,5% и начались торги биржевыми рублевыми облигациями на Московской бирже. Срок погашения облигаций составляет десять лет при условии исполнения держателями облигаций опциона «пут» в июне 2023 года. Рыночная цена закрытия на 30 июня 2020 года составила 997 рублей. В дополнение к размещению, ОК РУСАЛ заключила кросс-валютный процентный своп, в результате чего биржевые рублевые облигации на сумму 5 млрд руб. были переведены в долларовые облигации со сроком погашения 3 года и процентной ставкой 2,90%. По состоянию на 30 июня 2020 года действовал кросс-валютный процентный своп в отношении рублевых облигаций, выпущенных в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, в результате чего биржевые рублевые облигации были полностью переведены в долларовые со сроком погашения 3-3,5 года и процентной ставкой 3,82-4,69%.

По состоянию на 30 июня 2020 года незначительная часть второго транша облигаций Panda находилась в обращении (3 млн долларов США).

15 Производные финансовые активы и обязательства

Производные финансовые инструменты относятся к следующим контрактам ОК РУСАЛ:

	30 июня 2020		31 декабря 2019	
	млн долл. США		млн долл. США	
	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
Контракты на поставку нефтяного кокса и другого сырья	68	18	39	36
Форвардные контракты на алюминий и другие инструменты	82	28	21	18
Кросс-валютный своп	-	92	48	-
Итого	150	138	108	54
Долгосрочные	44	15	33	27
Краткосрочные	106	123	75	27

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость оценивается в соответствии с уровнем 3 иерархии справедливой стоимости на основе управленческих оценок и консенсусных экономических прогнозов будущих цен за вычетом оценочных резервов для учета ликвидности, моделирования и других рисков, подразумеваемых в таких оценках. Политика Группы заключается в признании трансфертов между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату события или изменения обстоятельств, вызвавших такой перенос. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, методы оценки не претерпели никаких изменений. При оценке производных финансовых инструментов использовались следующие основные допущения:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Цена алюминия на Лондонской бирже металлов, долл. США/тонну	1 619	1 683	1 761	1 841	1 921	1 981
Цена нефти марки Brent на условиях поставки FOB по данным Platts, долл. США/баррель	41	43	45	47	48	-

Движение балансовых значений справедливых оценок 3-го уровня происходило следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
Остаток на начало периода	54	11

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
Нереализованные изменения справедливой стоимости, признанные в отчете о прибыли или убытке (финансовые доходы) в течение периода	12	7
Нереализованные изменения справедливой стоимости, признанные в составе прочего совокупного дохода (хеджирование денежных потоков) в течение периода	(58)	(5)
Реализованная часть контрактов по электроэнергии, коксу, сырью и валютному свопу	4	5
Остаток на конец периода	12	18

Анализ чувствительности показал, что производные финансовые инструменты не особенно чувствительны к изменениям основных исходных данных.

16 Контрактные обязательства

Обязательства капитального характера

Металлургический сегмент

ОК РУСАЛ заключила ряд договоров, предусматривающих выполнение различных работ по строительству и капитальному ремонту. Обязательства по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года составили примерно 299 миллионов долларов США и 298 миллионов долларов США соответственно. Срок исполнения указанных обязательств наступает в течение нескольких лет.

Энергетический сегмент

Энергетический сегмент имеет обязательства капитального характера, в отношении которых были заключены контракты на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года в размере 281 миллиона долларов США и 326 миллионов долларов США соответственно. Срок исполнения указанных обязательств наступает в течение нескольких лет.

17 Условные обязательства

(а) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Толкование руководством положений законодательства применительно к операциям и хозяйственной деятельности Группы может быть оспорено соответствующими местными, региональными и федеральными налоговыми органами. В частности, последние заслуживающие внимания события в Российской Федерации говорят о том, что власти становятся более активными в стремлении обеспечить через российскую судебную систему, интерпретацию налогового законодательства, в частности, в отношении использования определенных коммерческих торговых структур, которая может быть выборочной для конкретных налогоплательщиков и отличаться от предыдущих интерпретаций или практики. Недавние события в Российской Федерации

свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую в части интерпретации и требований налогового законодательства.

В дополнение к суммам налога на прибыль, представленным Группой, существуют определенные налоговые позиции, занимаемые Группой, где есть возможность (хотя и менее 50%), что дополнительный налог может быть уплачен после проверок налоговыми органами или в результате разрешения продолжающихся споров с налоговыми органами. Оценка Группой совокупного максимума дополнительных сумм, которые возможны к уплате, если эти налоговые позиции не будут подтверждены по состоянию на 30 июня 2020 года, составляет 30 миллионов долларов США (31 декабря 2019 года: 34 миллиона долларов США).

(b) Условные обязательства по охране окружающей среды

Группа, как и предприятия, на базе которых она была создана, осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, на Украине, Ямайке, в Гайане, Республике Гвинея и странах Европейского союза в течение многих лет, что привело к возникновению определенных экологических проблем. Государственные органы постоянно пересматривают положения законодательства по охране окружающей среды и меры по его исполнению, в связи с чем Группа периодически проводит оценку своих обязательств по соблюдению природоохранного законодательства. Обязательства признаются немедленно по мере их возникновения. В настоящее время не представляется возможным достоверно определить величину обязательств по природоохранным мероприятиям, которые могут возникнуть в результате принятия внесенных на рассмотрение или будущих законодательных актов или применения более жестких мер по обеспечению соблюдения существующего законодательства. С учетом существующей практики применения действующего законодательства по охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы отсутствуют вероятные обязательства в этой области, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение и результаты деятельности. Вместе с тем Группа намеревается осуществить ряд крупных инвестиционных проектов с целью повышения эффективности своей будущей природоохранной деятельности.

(c) Юридические условные обязательства

Деятельность Группы связана с многочисленными судебными исками и претензиями, которые отслеживаются, оцениваются и оспариваются на постоянной основе. В тех случаях, когда руководство полагает, что судебный процесс или другое требование может привести к оттоку экономических выгод для Группы, текущая оценка такого оттока признается в составе резервов в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации. По состоянию на 30 июня 2020 года сумма требований, по которым руководство оценивает отток как возможный, составляет приблизительно 21 миллион долларов США (31 декабря 2019 года: 21 миллион долларов США).

18 Операции со связанными сторонами

(a) Операции со связанными сторонами

Группа осуществляет операции со связанными сторонами, большинство из которых находятся под контролем SUAL Partners Limited или ее акционеров, ассоциированных и совместных предприятий и других связанных сторон.

Информация о продажах связанным сторонам за отчетный период представлена в примечании 5. Дебиторская задолженность связанных сторон и кредиторская задолженность перед связанными сторонами по состоянию на отчетную дату раскрываются в примечании 12.

Закупки сырья и услуг у связанных сторон за отчетный период были следующими:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
	млн долл. США	млн долл. США
Покупка сырья	(243)	(259)
<i>Компании, оказывающие значительное влияние</i>	(8)	(37)
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	(24)
<i>Зависимые компании и совместные предприятия</i>	(235)	(198)
Затраты на энергию	(28)	(23)
<i>Компании, оказывающие значительное влияние</i>	(13)	(2)
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<i>Зависимые компании и совместные предприятия</i>	(15)	(21)
Прочие услуги	(58)	(59)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(1)	(1)
<i>Зависимые компании и совместные предприятия</i>	(57)	(58)
	(329)	(341)

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность, и кредиторская задолженность перед связанными сторонами не является обеспеченной и, как ожидается, будет погашена денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 30 июня 2020 года в состав внеоборотных активов включены остатки по операциям со связанными сторонами: зависимые компании и совместные предприятия - 4 млн долларов США (31 декабря 2019 года: 2 млн долларов США). По состоянию на 30 июня 2020 года в состав долгосрочных обязательств включены остатки по операциям со связанными сторонами: зависимые компании и совместные предприятия - 12 млн долларов США (31 декабря 2019 года: 11 млн долларов США).

(b) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, вознаграждение ключевого управленческого персонала включало краткосрочные выплаты и составило 8 млн долларов США, из которых члены Совета директоров получили 4 млн долларов США (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 12 млн долларов США, из которых члены Совета директоров получили 6 млн долларов США).

19 События после отчетной даты

В июле 2020 года ОК РУСАЛ осуществила досрочное погашение части рублевой кредитной линии Сбербанк в размере 3,8 млрд руб. (53 млн долларов США).

В июле 2020 года ОК РУСАЛ объявила тендерное предложение и выкупила у инвесторов еврооблигации на общую сумму 88,5 млн долларов США.