

ГРУППА «ЮНИПРО»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа и ее деятельность.....	5
Примечание 2. Основные положения учетной политики.....	10
Примечание 3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	26
Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	27
Примечание 5. Связанные стороны.....	28
Примечание 6. Основные средства.....	31
Примечание 7. Нематериальные активы.....	35
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы.....	36
Примечание 9. Товарно-материальные запасы.....	36
Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	37
Примечание 11. Краткосрочные финансовые активы.....	37
Примечание 12. Капитал.....	38
Примечание 13. Пенсионные обязательства.....	39
Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	41
Примечание 15. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль).....	41
Примечание 16. Налог на прибыль.....	42
Примечание 17. Выручка по договорам с покупателями.....	44
Примечание 18. Операционные расходы.....	45
Примечание 19. Прочие операционные доходы.....	45
Примечание 20. Финансовые доходы и расходы.....	46
Примечание 21. Прибыль на акцию.....	46
Примечание 22. Договорные обязательства.....	46
Примечание 23. Условные обязательства.....	47
Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски.....	48
Примечание 25. Управление капиталом.....	58
Примечание 26. Информация по сегментам.....	59



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Юнипро»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Юнипро» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 960 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от скорректированной прибыли до налогообложения.

- Мы провели работу по аудиту Общества в России, в Москве.
- Объем аудита покрывает 99,9% выручки Группы и 99,9% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Обесценение основных средств.
- Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	960 млн руб.
Как мы ее определили	5 % от скорректированной прибыли до налогообложения, за вычетом обесценения основных средств.
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Использование скорректированной прибыли до налогообложения снижает эффект разовых событий и ориентирует аудит на показатели деятельности, которые руководство использует для оценки результатов деятельности и положения Группы. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
------------------------	---

Обесценение основных средств

См. Примечание 3 («Важные принятые оценки и допущения») и Примечание 6 («Основные средства»)

В связи с потенциально значительным влиянием высокого уровня заражения COVID-19 на сроки реализации проекта по восстановлению энергоблока № 3 Березовской ГРЭС и на увеличение бюджета на его восстановление, а также влиянием соглашений ОПЕК+, заключенных в 2020 году, на объемы потребления электроэнергии, было проведено тестирование единиц, генерирующих денежные потоки (далее – «ЕГДП») на предмет обесценения.

Мы выполнили оценку и критический анализ сделанных руководством прогнозов будущих потоков денежных средств. Для комплексного анализа и получения подтверждающих аудиторских доказательств в отношении допущений, использованных при тестировании обесценения, были привлечены внутренние эксперты аудитора по оценке.

Мы удостоверились в том, что процесс подготовки прогнозов потоков контролировался руководством и соответствовал утвержденным бюджетам.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- проверили обоснованность методологии, примененной при составлении расчетной оценки денежных потоков, ее соответствие подходам, предусмотренным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

Ключевой вопрос аудита

Принимая во внимание существенность основных средств, обесценение может иметь значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность. Мы также уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что тест на обесценение предполагает использование значительных суждений. Руководство определило ЕГДП с учетом двух факторов: территориального расположения и условий реализации мощности. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП была определена как ценность ее использования. Ценность использования основана на модели дисконтированных будущих денежных потоков, при прогнозировании которых руководство использует значительные суждения относительно ключевых допущений, включая, например, будущие объемы генерации, темпы роста цен на электроэнергию и мощность, цены на природный газ и уголь, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности

См. Примечание 10 («Дебиторская задолженность и авансы выданные») и Примечание 24 («Финансовые инструменты и финансовые риски»)

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Группы составляла 6 148 млн руб. (11 411 млн руб. за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в сумме 5 263 млн руб.).

Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2020 года оценочный резерв под кредитные убытки является значительным и составляет 46% от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- провели сравнение ключевых допущений, использованных в расчетах (включая прогноз цен на газ и уголь, макроэкономические оценки, темпы инфляции), с доступной рыночной информацией;
- проверили расчеты на математическую точность;
- провели сравнение использованных в прогнозах допущений о долгосрочных темпах роста с экономическими и отраслевыми прогнозами;
- провели сравнение в отношении прогнозов денежных потоков с утвержденным бюджетом и финансовой моделью за прошлый год;
- проверили обоснованность ставки дисконтирования путем сравнения стоимости капитала для Группы и для сопоставимых с ней организаций, а также с нашей независимой оценкой.

Также мы проверили раскрытие информации в Примечании 6 консолидированной финансовой отчетности на полноту и соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности включали следующее:

- проверку методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, используемой руководством Группы;
- проверку на выборочной основе корректности классификации руководством остатков торговой дебиторской задолженности для их дальнейшей коллективной или индивидуальной оценки в зависимости от характеристик кредитного риска и сроков просрочки;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для коллективной и индивидуальной оценки кредитных убытков;

Ключевой вопрос аудита

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», руководство Группы оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с торговой дебиторской задолженностью, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков представляет собой непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, и отражает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными. Мы уделили особое внимание оценке резерва под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма резерва является значительной.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- проверку на выборочной основе платежей за предыдущие периоды, информация о которых использовалась для расчета ожидаемых кредитных убытков;
- анализ внешней информации от регуляторов рынка электроэнергии (мощности), в том числе Наблюдательного Совета НП «Совет рынка», который регулярно принимает решения об исключении компаний из реестра субъектов оптового рынка электроэнергии (мощности); с целью выявления среди компаний, исключаемых из реестра, покупателей электроэнергии (мощности), производимой Группой, кредитный риск в отношении остатков дебиторской задолженности которых повышенный;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.

Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях 10 и 24 к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

На основании проведенной нами оценки рисков, анализа существенных строк финансовой информации компании Группы мы определили Публичное акционерное общество «Юнипро» как единственный существенный компонент Группы и провели аудит финансовой информации с применением положений МСА (IAS) 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)».

Прочие компании Группы были определены нами как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели процедуры по отдельным значимым показателям финансовой отчетности и аналитические процедуры.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

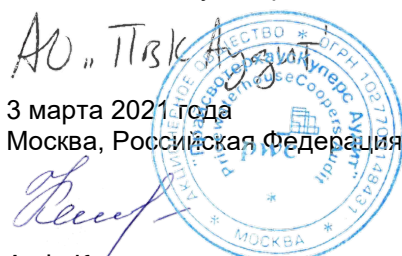
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Альбина Фаритовна Камалова.

АО «Трис Аудит»
3 марта 2021 года
Москва, Российская Федерация



А. Ф. Камалова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001621),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Юнипро»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 марта 2005 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1058602056985

Идентификационный номер налогоплательщика: 8602067092.
628406, Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Сургут,
улица Энергостроителей, дом 23, сооружение 34

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

Группа «Юнипро»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	122 271 484	121 159 059
Нематериальные активы	7	353 298	307 966
Инвестиции в совместные предприятия		322 642	226 200
Долгосрочные финансовые активы		35 301	25 333
Прочие внеоборотные активы	8	645 208	395 593
Итого внеоборотные активы		123 627 933	122 114 151
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	24	192 360	3 093 529
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10,24	6 986 524	6 536 064
Товарно-материальные запасы	9	3 414 842	3 333 909
Предоплата по налогу на прибыль		285 434	366 476
Краткосрочные финансовые активы	11	763 869	1 144 403
Итого оборотные активы		11 643 029	14 474 381
ИТОГО АКТИВЫ		135 270 962	136 588 532
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	12	382 619	233 441
Нераспределенная прибыль		54 889 935	55 140 218
Итого капитал		120 544 441	120 645 546
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	16	3 883 635	4 461 608
Пенсионные обязательства	13	770 348	716 931
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	24	920 509	403 132
Обязательства по ликвидации активов		550 284	558 439
Итого долгосрочные обязательства		6 124 776	6 140 110
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	24	237 238	237 238
Кредиторская задолженность и начисления	14	6 242 729	5 563 711
Краткосрочные финансовые обязательства	5,24	477 988	2 505 653
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	15	1 643 790	1 496 274
Итого краткосрочные обязательства		8 601 745	9 802 876
Итого обязательства		14 726 521	15 942 986
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		135 270 962	136 588 532

Утверждено и подписано

3 марта 2021 г.

Генеральный директор

Широков М. Г.

Финансовый директор

Бакмайер У.

Группа «Юнипро»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка по договорам с покупателями	17	75 316 709	80 279 710
Операционные расходы	18	(58 630 946)	(58 162 942)
Прочие операционные доходы	19	153 207	377 141
Операционная прибыль		16 838 970	22 493 909
Финансовые доходы	20	314 086	617 006
Финансовые расходы	20	(330 218)	(169 031)
Доля в результатах совместной деятельности		204 588	115 944
Прибыль до налогообложения		17 027 426	23 057 828
Расходы по налогу на прибыль	16	(3 277 709)	(4 201 581)
Прибыль за период		13 749 717	18 856 247
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		13 749 717	18 856 247
Прочий совокупный доход/ (убыток) после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		(9 736)	(65 705)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков		(9 736)	(65 705)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		9 968	3 383
Прибыль/ (убыток) от хеджирования денежных потоков	24	354 250	(310 013)
Перенос результатов хеджирования в прибыли или убытки	24	(205 304)	(72 706)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:		158 914	(379 336)
Итого прочий совокупный доход/ (убыток) за период		149 178	(445 041)
Итого совокупный доход за период		13 898 895	18 411 206
Совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		13 898 895	18 411 206
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» – базовая и разводненная (в российских рублях)	21	0,22	0,30

Группа «Юнипро»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Юнипро»				
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 года	25 219 482	40 052 405	678 482	50 283 971	116 234 340
Прибыль за период	-	-	-	18 856 247	18 856 247
Прочий совокупный доход/ (убыток):					
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	3 383	-	3 383
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(65 705)	-	(65 705)
Убыток от хеджирования денежных потоков	-	-	(310 013)	-	(310 013)
Перенос результатов от хеджирования в прибыли или убытки	-	-	(72 706)	-	(72 706)
Итого совокупный (убыток)/ доход, признанный за период	-	-	(445 041)	18 856 247	18 411 206
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(14 000 000)	(14 000 000)
На 31 декабря 2019 года	25 219 482	40 052 405	233 441	55 140 218	120 645 546
На 1 января 2020 года	25 219 482	40 052 405	233 441	55 140 218	120 645 546
Прибыль за период	-	-	-	13 749 717	13 749 717
Прочий совокупный доход/ (убыток):					
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	9 968	-	9 968
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(9 736)	-	(9 736)
Прибыль от хеджирования денежных потоков	-	-	354 250	-	354 250
Перенос результатов от хеджирования в прибыли или убытки	-	-	(205 304)	-	(205 304)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	149 178	13 749 717	13 898 895
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(14 000 000)	(14 000 000)
На 31 декабря 2020 года	25 219 482	40 052 405	382 619	54 889 935	120 544 441

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа «Юнипро»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		17 027 426	23 057 828
Поправки для неденежных статей:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов (за вычетом результатов хеджирования)	18	6 139 908	5 909 496
Перенос дохода от хеджирования в прибыли или убытки		(104 934)	(90 883)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	18	2 228 909	1 069 118
Убытки от выбытия основных средств		880 596	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	18	449 115	421 751
Чистый убыток /(прибыль) по курсовым разницам	20	128 478	(41 123)
Процентные доходы и эффект дисконтирования	20	(314 086)	(575 883)
Расходы на выплату процентов и эффект дисконтирования	20	201 740	169 031
Доля в результатах совместной деятельности		(204 588)	(115 944)
Прочие неденежные статьи		38 791	145 332
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		26 471 355	29 948 723
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	10	(1 474 880)	(1 069 765)
Уменьшение/ (увеличение) НДС к возмещению	10	237 194	(175 612)
Увеличение товарно-материальных запасов	9	(30 318)	(231 818)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	14	558 144	329 035
Увеличение/ (уменьшение) кредиторской задолженности по уплате налогов, кроме налога на прибыль	15	147 516	(418 650)
Налог на прибыль уплаченный		(3 809 417)	(5 008 656)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		22 099 594	23 373 257
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(9 999 328)	(14 393 167)
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов		204 249	95 771
Погашение векселей		934 621	752 935
Займы выданные	5	-	(5 059 432)
Возврат займов	5	-	5 024 528
Дивиденды полученные		110 995	-
Проценты полученные		169 621	304 845
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(8 579 842)	(13 274 520)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Юнипро»	12	(14 000 000)	(14 000 000)
Займы полученные	24	2 390 462	2 500 000
Погашение займов	24	(4 411 762)	-
Проценты уплаченные		(146 782)	(45 400)
Платежи по обязательствам по аренде		(293 571)	(240 413)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(16 461 653)	(11 785 813)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		40 732	(7 470)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 901 169)	(1 694 546)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		3 093 529	4 788 075
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		192 360	3 093 529

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Юнипро» (в дальнейшем ПАО «Юнипро» или «Общество») было создано 4 марта 2005 года.

Основной деятельностью ПАО «Юнипро» является производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Акции ПАО «Юнипро» котируются на Московской бирже (МОЕХ).

Общество управляет пятью следующими генерирующими электростанциями (ГРЭС), являющимися филиалами: Сургутская ГРЭС-2, Шатурская ГРЭС, Березовская ГРЭС, Смоленская ГРЭС и Яйвинская ГРЭС. Любое упоминание термина «Группа» подразумевает Общество, его филиалы и дочерние компании.

Структура Группы, включая все консолидированные компании и совместные предприятия, представлена в таблице ниже:

		Доля в собственности %	
	Основная деятельность	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «Юнипро Инжиниринг»	Инжиниринговая деятельность	100	100
ООО «Агропромышленный парк «Сибирь»	Оптовая продажа электрической и тепловой энергии и управление нежилым фондом	100	100
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	Предоставление распределенных энергетических решений для всех видов заказчиков	50	50

Общество зарегистрировано районной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Сургуту Тюменской области Ханты-Мансийского Автономного округа (Югры). Офис Общества находится по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок Б.

Продажа электроэнергии осуществляется Группой на оптовом рынке электроэнергии и мощности. На оптовом рынке электроэнергии функционируют несколько секторов, различающихся условиями заключения сделок и сроками поставки: сектор регулируемых договоров, рынок на сутки вперед, сектор свободных двусторонних договоров, балансирующий рынок. Электроэнергия, реализуемая в ценовых зонах оптового рынка, продается по нерегулируемым ценам за исключением объемов, предназначенных для поставок населению и приравненным к ним категориям потребителей, а также потребителям, расположенным на территориях Северного Кавказа и в Республике Тыва.

Часть электроэнергии и мощности, а также тепла Группа продает по регулируемым договорам. Тарифы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию для предприятий Группы в основном определяются на основе нормативных документов по государственному регулированию цен (тарифов).

При регулировании цен (тарифов) применяются метод экономически обоснованных расходов (затрат) и метод индексации тарифов. При применении метода затраты плюс себестоимость определяется в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете в Российской Федерации (ПБУ), которые могут существенно отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). На практике на определение тарифов оказывают значительное влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, приводит к существенным ограничениям роста тарифов, необходимого для покрытия растущих затрат.

Uniper Group

83,73% акций Общества принадлежит Uniper SE.

Основной акционер ПАО «Юнипро» – концерн Uniper SE – занимает лидирующие позиции в секторе традиционной генерации электроэнергии в Европе. Компания осуществляет свою деятельность на территории стран Европы, в России и ряде других государств мира. В состав Uniper входят гидроэлектростанции, газовые и угольные электростанции общей мощностью 34 ГВт. Благодаря этим ключевым активам и использованию разных видов топлива компания Uniper является крупным надежным поставщиком электрической энергии, значительная часть которой производится с использованием экологически безопасных технологий, например, на гидроэлектростанциях.

Основным акционером Uniper SE является Fortum Oyj, Эспоо, Финляндия («Fortum»). Как отдельная зарегистрированная группа, Uniper публикует свои квартальные отчеты, промежуточные финансовые отчеты за полугодие и консолидированные годовые финансовые отчеты, которые также включены в соответствующие консолидированные финансовые отчеты Fortum. Основным акционером Fortum - Финляндская Республика.

Согласно публичному объявлению Fortum Oyj от 10 ноября 2020 года (публикация финансовой отчетности Fortum Oyj, а также обзор операционной и финансовой деятельности за 9 месяцев 2020 года), доля прав голоса в Uniper SE, принадлежащая Fortum Oyj, Эспо, Финляндия, по состоянию на 30 сентября 2020 года составила 75,01% (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 73,4%).

Условия ведения деятельности Группы

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 23). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд временных мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и поддержки своих клиентов и сотрудников, результатом чего является:

- поддержание нормальной работы Группы с наименьшими возможными сбоями;
- осуществление текущих процессов продажи и производства;
- поддержание ликвидности и платежеспособности Группы.

План мероприятий, который предпринимается Группой по данным направлениям, охватывает следующие аспекты:

1. Для обеспечения защиты оперативного персонала во всех филиалах действуют меры по профилактике распространения коронавирусной инфекции, заключающиеся в:
 - удаленной работе максимально возможного числа работников, не задействованных в управлении оборудованием.

Количество работников, находящихся на удаленной работе, по состоянию на 31 декабря 2020 года следующее:

- а. Московское представительство – 96% из 277 человек,
 - б. Филиал «Инжиниринг» – 34% из 183 человек,
 - в. Остальные филиалы в среднем – 9% из 4 147 человек.
- санитарных мероприятиях, направленных на снижение контактов между работниками различных вахт и внутри вахт,
 - контроле состояния здоровья персонала при допуске на станцию,
 - специальном порядке допуска ремонтных бригад, в том числе подрядных,
 - учащенной уборке и дезинфекции рабочих мест как специализированными компаниями, так и собственным персоналом,
 - использовании специальных средств индивидуальной защиты,
 - организации мест приема пищи персоналом, режима работы душевых, обеспечивающих требуемое социальное дистанцирование,

На случай существенного ухудшения эпидемиологической обстановки в каждом филиале разработаны планы по экстренным действиям, направленным на переход в изолированный режим работы станции:

- определены списки персонала для проживания на территории станции или обособленных жилых объектах для обеспечения автономного режима работы станции;
2. В Группе разработан кризисный план по управлению ликвидностью. На среднесрочном промежутке планирования (3 года) у Группы наблюдается достаточная доступность денежных средств для выполнения своих обязательств, даже в случае существенного ухудшения деловой среды.
 3. Произошло некоторое уменьшение выручки, вызванное снижением спроса. Однако данное снижение не оказывает критического влияния на доступность денежных средств и не создает какого-либо риска для непрерывности деятельности Группы.
 4. Долговые ковенанты в существующих кредитных договорах и договорах займа отсутствуют.
 5. Критичных рисков в отношении возможных сбоев в цепочке поставок и/или увеличения операционных расходов не выявлено.
 6. Группа не планирует обращение за государственной поддержкой, поскольку это может повлиять на способность Группы выполнять свою дивидендную политику.
 7. Предполагается сокращение арендуемой площади офиса в Москве в связи с сохранением формата удаленной работы для части сотрудников. Серьезных модификаций основных договоров не планируется.
 8. Так как Группа входит в состав Группы Uniper, то она имеет возможность запросить поддержку у материнской организации. У Группы заключен рамочный договор займа с материнской компанией Uniper SE на 5 лет. Максимальная сумма займа составляет 10 млрд руб. При необходимости транши займа могут быть предоставлены в течение 2 дней с даты направления запроса на использование.
 9. В целях привлечения внешнего финансирования Группа заключила кредитные линии с ведущими российскими банками. Заемные средства, полученные в банках, планируется использовать для обеспечения оперативного управления кассовыми разрывами, а также для поддержания заинтересованности банков в долгосрочном сотрудничестве с Группой.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Банк	Целевое использование (ограничения в использовании)	Сумма	Срок действия
Банк ГПБ (АО) (овердрафт)	финансирование финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности	50% от среднемесячной выручки за три календарных месяца, но не более 4 млрд руб.	май 2022
Банк ГПБ (АО) (кредитная линия)	финансирование финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности	5 млрд руб.	сентябрь 2024
ПАО Сбербанк (кредитная линия)	финансирование текущей операционной, инвестиционной и финансовой деятельности	5 млрд руб.	сентябрь 2023
АО Мидзухо Банк (Москва) (кредитная линия)	пополнение оборотных средств, капитальные вложения, иные цели по согласованию сторон, за исключением капитальных вложений для обновления мощностей, работающих на угле	5 млрд руб.	май 2025

Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Группа не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам.

Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей, для оценки ожидаемых кредитных убытков на займы, дебиторскую задолженность и подобные активы Группы. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 24 представлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

Деятельность Группы и получаемая ею прибыль в различной степени зависят от регуляторных изменений рынка электроэнергии, финансового, административного и природоохранного законодательства в Российской Федерации.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, каким образом условия ведения бизнеса в Российской Федерации оказывают влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Фактические результаты могут отличаться от оценок, данных руководством.

Изменения, происходящие в отрасли

В 2019-2020 годах имели место следующие события в отраслевом регулировании:

- Была проведена индексация цены конкурентного отбора мощности (КОМ) с 1 января 2020 года относительно 2019 года в соответствии с Правилами индексации цены на мощность, утвержденными Постановлением Правительства РФ №238 от 13 апреля 2010 года. Итоговый прирост цен конкурентного отбора мощности в 2020 году относительно 2019 года с учетом индексации и изменения спроса и предложения мощности составил в ценовой зоне Европа +2,0%, в ценовой зоне Сибирь -2,1%. Снижение цены конкурентного отбора мощности в ценовой зоне Сибирь связано со снижением спроса, учтенного Системным оператором при проведении отбора на 2020 год по сравнению с 2019 годом.
- Индексация цен на газ с 1 июля 2019 года на 1,4% по приказу Федеральной антимонопольной службы (ФАС) №583/19 от 13 мая 2019 года и с 1 августа 2020 года на 3% по приказу ФАС №638/20 от 10 июля 2020 года.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Постановление Правительства РФ №43 от 25 января 2019 года внесло изменения в порядок проведения конкурентных отборов мощности и установило правила проведения отбора проектов на модернизацию (КОМмод). В соответствии с Постановлением КОМмод и КОМ проводятся на 6 лет вперед (ранее проводились только КОМ и на 4 года вперед). Проведение КОМмод является частью программы Правительства РФ по масштабной модернизации теплоэлектростанций в 2022-2031 годах. Постановлением Правительства №948 от 29 июня 2020 года дополнительно вводятся конкурентные отборы проектов модернизации теплоэлектростанций, предусматривающих перевод оборудования с паросилового на парогазовый цикл (КОМмод ПГУ), с применением инновационного оборудования. КОМмод и КОМмод ПГУ проводятся одновременно и предшествуют проведению КОМ.

В 2019-2020 годах состоялись следующие конкурентные отборы мощности:

- КОМмод 2022-2024 – апрель 2019 года, КОМ 2022-2024 – август 2019 года,
- КОМмод 2025 – август 2019 года, КОМ 2025 – февраль 2020 года,
- КОМмод 2026 – декабрь 2020 года.

В 2021 году прошел КОМ 2026 (15 февраля), будут проведены отборы КОМ 2027 (15 ноября), КОМмод 2027 и первый КОМмод ПГУ на 2027-2029 годы (1 апреля).

В состоявшихся отборах КОМмод на 2022-2026 годы, отобраны 4 проекта модернизации блоков ПСУ Сургутской ГРЭС-2 ПАО «Юнипро». Группа планирует продолжать модернизировать оборудование в рамках КОМмод и рассматривает проекты для участия в отборах КОМмод ПГУ на 2027-2029 годы. В проведенных отборах КОМ включительно по 2026 год отобрано все генерирующее оборудование ПАО «Юнипро».

Авария на филиале «Березовская ГРЭС»

1 февраля 2016 года в котельном отделении энергоблока №3 Березовской ГРЭС ПАО «Юнипро» произошел пожар, в результате которого значительная часть котельной ячейки энергоблока № 3 была повреждена и требовала замены.

После аварии энергоблок мощностью 800 МВт выведен во внеплановый ремонт, во время которого он не будет производить электроэнергию и не будет амортизироваться. По имеющимся на сегодняшний день оценкам ПАО «Юнипро» планирует восстановить блок в первом квартале 2021 года и возобновить получение платежей за мощность энергоблока №3 Березовской ГРЭС с апреля 2021 года. По текущим правилам рынка начисление штрафов за непоставку мощности во время этого ремонта не предполагается.

В результате демонтажа при ликвидации аварии на Березовской ГРЭС были оприходованы материалы и объекты основных средств на сумму 11 735 тыс. руб. за 2020 год (за 2019 год: 4 145 267 тыс. руб. (накопленный износ 43 331 тыс. руб.)) (Примечание 6). Они были классифицированы как объекты незавершенного строительства в связи с намерением использовать их для монтажа.

По состоянию на 31 декабря 2020 года на восстановление блока и устранение последствий аварии израсходовано около 44 млрд руб. (на 31 декабря 2019 года: 38 млрд руб.) и величина бюджета на восстановление с учетом непредвиденных расходов и рисков составляет около 48 млрд руб. (на 31 декабря 2019 года: 47 млрд руб.).

Энергоблок может быть введен в эксплуатацию позже запланированного срока, соответственно, доходы будут получены позже.

Примечание 2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее – «Отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации («РСБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета РСБУ, данные скорректированы и переклассифицированы для целей их достоверного представления с учетом требований МСФО. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

Метод учета предшественника. В данной консолидированной финансовой отчетности образование Группы было учтено как объединение предприятий, находящихся под общим контролем. Использовался «метод учета предшественника». Соответственно, активы и обязательства присоединенных предприятий (ОАО «Березовская ГРЭС-1», ОАО «Шатурская ГРЭС-5», ОАО «Яйвинская ГРЭС», ОАО «Смоленская ГРЭС» и ОАО «Сургутская ГРЭС-2») были учтены по первоначальной стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности ОАО РАО «ЕЭС России» в соответствии с МСФО. Образование Группы было завершено в июне 2006 года.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия рассматривается наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и все его дочерние предприятия применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Совместная деятельность. Согласно МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по долевого методу.

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетная политика совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

Выбытие дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Операции, исключаемые при консолидации. При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки и обороты по операциям внутри Группы и нереализованная прибыль, возникшая в результате данных операций.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

На 31 декабря 2020 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 73,8757 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2019 года: 61,9057 руб. за 1 долл. США) и 90,6824 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2019 года: 69,3406 руб. за 1 Евро).

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год, за исключением случаев, когда эти позиции временно отражаются в составе прочего совокупного дохода как подпадающие под классификацию хеджирования денежных потоков и хеджирования чистых инвестиций. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе статьи «Прочие операционные доходы». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Организации Группы. Кредиты, выдача и получение которых происходит между организациями внутри Группы, и полученные в связи с ними положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Условная стоимость первоначально была определена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 1997 года, после чего пересчитана в целях учета влияния инфляции за весь период вплоть до 31 декабря 2002 года.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Корректировки были сделаны в отношении поступлений, выбытий и амортизации. Стоимость, полученная в результате независимой оценки, представляет собой расчетную величину остаточной восстановительной стоимости. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учетные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Таким образом, независимая оценка проводилась один раз, поскольку ее целью являлось определение первоначальной стоимости основных средств, и Группа не принимала политику по учету основных средств по переоцененной стоимости при последующей оценке.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Данный тест осуществляется на уровне единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП). Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или его ценности от использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях или убытках за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Стоимость модернизации и реконструкции, а также капитальных ремонтов капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых объектов. Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Доходы и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования того или иного актива с момента его готовности к эксплуатации. Ликвидационная стоимость основных средств Группы оценивается как близкая к нулю. Для объектов основных средств, которые были оценены независимыми оценщиками по состоянию на 31 декабря 1997 года, применялась ставка амортизации, основанная на остаточном расчетном сроке полезного использования на дату оценки. Срок полезного использования основных средств и ликвидационная стоимость ежегодно пересматриваются.

Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	Срок полезного использования в годах
Производство тепловой и электрической энергии	6-50
Распределение электроэнергии	8-25
Тепловые сети	12-20
Прочие	3-10

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

Приобретение основных средств в консолидированном отчете о движении денежных средств указано без учета налога на добавленную стоимость (НДС).

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные офисы, оборудование и транспортные средства.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями

договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

Тип основных средств	Срок полезного использования в годах
Земля	48
Оборудование	38
Прочие	3

Нематериальные активы, кроме гудвила. Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, лицензии и расходы на техническое присоединение к сетям. Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Амортизация стоимости осуществляется линейным методом. Сроки полезного использования программных продуктов составляют 5-16 лет, лицензий – 5-10 лет, расходов на техническое присоединение к сетям – 10 лет.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. Если обнаруживаются признаки обесценения, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшее из значений справедливой стоимости за минусом расходов на продажу и стоимости от использования. Текущая стоимость снижается до возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в прибылях или убытках. Убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, сторнируется, если имеет место изменение оценок, используемых для нахождения возмещаемой стоимости актива.

Амортизация нематериальных активов отражается в составе операционных расходов. Оставшийся срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается.

Обесценение нефинансовых активов. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют денежный поток, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (ЕГДП). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на цену котировки.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому управленческому персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая продолжительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т. е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажа»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям. В Примечании 24 приводятся важнейшие суждения, использованные Группой при определении бизнес-моделей для своих финансовых активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода по статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 24. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 24. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 24 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты, включая валютные договоры, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, а также валютные и процентные опционы, отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам).

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды земли и оборудования Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды может быть исполнена только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки, он отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Предоплата. Предоплата отражается в Отчетности по фактическим затратам за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Обязательства по ликвидации активов. Обязательства по ликвидации активов признаются, когда у Группы есть правовое или иное обязательство, возникающее из сложившейся деловой практики, по демонтажу объектов основных средств, строительство которых в основном завершено. В момент возникновения обязательства признаются в размере приведенной стоимости оценочных затрат по ликвидации активов, включая затраты на сворачивание производства и восстановление участков ведения производственной деятельности. Затраты по этим обязательствам добавляются в учетную стоимость основных средств.

Изменение суммы обязательств в связи с изменением предполагаемых способов их исполнения, оценочных затрат на ликвидацию или ставок дисконтирования, трактуется как изменение бухгалтерской оценки в текущем отчетном периоде. Такие изменения отражаются как корректировки учетной стоимости основных средств и соответствующих обязательств. Изменение размера обязательств, отражающее течение времени, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Процентные расходы» в составе финансовых расходов.

Величина признанных обязательств отражает наилучшую оценку затрат, необходимых для исполнения обязательств на отчетную дату, рассчитанных на основе законодательства, действующего на территориях, где расположены соответствующие операционные активы Группы, и может изменяться в связи с изменением законов, правовых норм и их интерпретаций. Оценка обязательств по ликвидации активов является комплексным расчетом, требующим от руководства принятия оценок и суждений в отношении обязательств по ликвидации, которые возникнут через много лет.

Признание выручки. Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода передачи произведенной электроэнергии в сеть. Согласно законодательству об оптовом рынке электроэнергии и мощности в Российской Федерации электроэнергетические компании обязаны заключать сделки по продаже и обратному приобретению электрической энергии (по заключенным двусторонним договорам, по электроэнергии, потребляемой на собственные нужды). Соответственно, при признании выручки производится взаимозачет по этим операциям. Выручка от продажи мощности признается при выполнении обязательств по предоставлению мощности; выручка от продажи тепловой энергии признается, когда тепловая энергия поставлена потребителю. Выручка от прочей реализации признается при поставке товаров или оказании услуг. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Выручка представлена за вычетом скидок и НДС.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 21 день, что соответствует рыночной практике.

Процентный доход. Процентные доходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка на статье «Финансовые доходы».

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий, или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства. Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

В Группе действует ряд пенсионных и прочих программ долгосрочных компенсаций, имеющих характер планов с установленными выплатами и планов с установленными взносами. Планы с установленными выплатами включают пособие по старости или нетрудоспособности, пособие на погребение, которое выдается в случае смерти сотрудников и пенсионеров, единовременное пособие при выходе на пенсию, юбилейные выплаты для работающих сотрудников и пенсионеров, вышедших на пенсию в Группе, а также финансовую поддержку после выхода на пенсию по старости бывших сотрудников.

Планы с установленными выплатами, за исключением пенсии по старости и нетрудоспособности, являются нефондируемыми и выплачиваются Группой по мере наступления сроков соответствующих пенсионных платежей. Для выплаты пенсии по старости и нетрудоспособности Группа заключила договор с негосударственным пенсионным фондом. Пенсионным планом с установленными выплатами определяется размер пособия сотрудника после выхода на пенсию. Пособие обычно зависит от нескольких факторов, таких как возраст, стаж и зарплата. Пенсионные обязательства погашаются Группой через негосударственный пенсионный фонд в момент, когда работник уходит на пенсию.

Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, со сроком погашения, близким к сроку погашения пенсионных обязательств.

Пенсионные обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по приведенной стоимости, уменьшенной на активы плана. Актуарные доходы и расходы, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отражаются в прочем совокупном доходе в полном объеме. Стоимость прошлых услуг работников немедленно отражается на счетах учета прибылей или убытков.

Выплаты, основанные на акциях. Планы вознаграждения Группы, основанные на акциях, классифицируются как выплаты, основанные на акциях, в денежной форме. Резерв в размере пропорциональной справедливой стоимости платежного обязательства признается на отчетную дату. Изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость определяется с использованием общепринятых методов в финансовом секторе.

Учет хеджирования. Группа применяет учет хеджирования в отношении хеджирования денежных потоков с целью снижения валютных рисков, относящихся к финансированию инвестиционной программы в иностранной валюте, договора аренды в иностранной валюте, а также сервисных контрактов, заключенных с целью обслуживания новых парогазовых установок (ПГУ) в иностранной валюте. Данное хеджирование осуществляется путем использования банковских депозитов в иностранной валюте и производных финансовых инструментов (инструменты хеджирования). Производные финансовые инструменты (валютные контракты) отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты отражаются как активы, если справедливая стоимость положительна, и как обязательства, если справедливая стоимость отрицательна. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прочий совокупный доход за год. Так как сумма инструментов хеджирования равняется сумме объектов хеджирования, хеджирование является эффективным.

Исходя из учетной политики Группы расходы и доходы по курсовым разницам, признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в прибыли или убытки в периоде, в котором приобретенный актив оказывает влияние на прибыли или убытки (в течение периода, в котором признается либо амортизационный расход, либо расход по сервисным услугам). В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с инструментом хеджирования, классифицированы аналогично денежным потокам, связанным с хеджируемой статьей.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций головной компании Группы (ПАО «Юнипро»), на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Поправка к консолидированной финансовой отчетности после выпуска. Любые изменения в настоящей консолидированной финансовой отчетности после ее выпуска требуют одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность для выпуска.

Примечание 3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа определяет оценочные значения и применяет суждения, которые в течение следующего финансового года повлияют на отраженные в учете суммы активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта (Примечание 24).

Увеличение или уменьшение оценки вероятности дефолта на 10% по состоянию на 31 декабря 2020 года привело бы к увеличению или снижению итоговой суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 2 519 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: на 2 566 тыс. руб.). Увеличение или уменьшение оценки убытка в случае дефолта на 10% по состоянию на 31 декабря 2020 года привело бы к увеличению или снижению итоговой суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 2 519 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: на 2 566 тыс. руб.).

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации, и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв (Примечание 23).

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования основных средств проводится руководством на основании сложившегося опыта оценки однородных активов. При определении сроков полезного использования актива руководство принимает во внимание сложившуюся отраслевую практику, порядок использования, темпы его технического устаревания, физический износ и окружающую среду, в которой данный актив будет использоваться. Изменение одного из выше приведенных условий может повлиять на пересмотр амортизационных норм в будущем.

Если предполагаемый срок полезного использования будет отличаться на 10% от оценок руководства, влияние на амортизацию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, будет заключаться в его увеличении на 444 837 тыс. руб. или уменьшении на 685 687 тыс. руб. (2019 год: увеличение на 691 854 тыс. руб. или уменьшение на 607 403 тыс. руб.).

Информация о сроках полезного использования по типам основных средств представлена в Примечании 2. Информация о балансовой стоимости основных средств и суммах, включенных в консолидированный отчет о совокупном доходе, включая амортизацию, представлена в Примечании 6.

Обесценение основных средств. Группа оценивает основные средства на предмет обесценения в случаях, когда имеют место события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может оказаться невозможным. Такими признаками могут оказаться изменения в бизнес-планах Группы, изменения рыночной цен и регулируемых тарифов на электрическую энергию и мощность, а также цен на газ и другое топливо, которые могут приводить к устойчиво убыточным результатам деятельности, увеличение ставки дисконтирования, низкая загрузка производственных мощностей, свидетельство механического повреждения, а также значительный пересмотр в сторону сокращения оценочных объемов генерации или прогнозируемое увеличение затрат на производство в будущем. Тест на обесценение предусматривает сравнение балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, с возмещаемой суммой такого актива, т. е. наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая прогнозируемые цены на электроэнергию и природный газ, ожидаемые объемы генерации и инфляция. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

Информация о принятых допущениях и об отражении результатов проведенных тестов на обесценение представлена в Примечании 6.

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базового уровня процентных ставок - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Изменения в МСФО (IFRS) 17 и в МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как текущих или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

- Классификация обязательств как текущих или долгосрочных, перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты)
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы - поправки небольшого действия к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, а также «Ежегодные усовершенствования МСФО» 2018-2020 - поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Льготы по аренде, связанные с COVID-19 – поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправки предоставили арендаторам (но не арендодателям) льготы в виде необязательного освобождения от оценки того, является ли концессия аренды, связанная с COVID-19, изменением аренды. Арендаторы могут принять решение об аренде концессий так же, как если бы они не были модификациями аренды. Во многих случаях это приведет к учету концессии в качестве переменного арендного платежа. Практическая целесообразность применима только к концессиям аренды, возникающим как прямое следствие пандемии COVID-19, и только в том случае, если выполнены все следующие условия: изменение арендных платежей приводит к пересмотренному вознаграждению за аренду, которое по существу совпадает с, или меньше, чем оплата за аренду, непосредственно предшествующую изменению; любое сокращение арендных платежей влияет только на платежи, подлежащие уплате 30 июня 2021 года или ранее; и нет существенных изменений в других условиях аренды. Если арендатор решит применить практический способ к аренде, он будет применять этот метод последовательно ко всем договорам аренды с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Поправка должна применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, но арендаторы не обязаны пересчитывать данные за предыдущий период или предоставлять раскрытие в соответствии с пунктом 28 (f) МСФО (IAS) 8.
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 5. Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Uniper SE является непосредственной материнской компанией Общества (Примечание 1).

В связи с тем, что самым крупным акционером Uniper SE с июня 2018 года является Fortum Oyj (Примечание 1), компании Группы Фортум также являются связанными сторонами по отношению к Группе.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Имели место следующие операции и сальдо расчетов с непосредственной материнской компанией, а также другими организациями, находящимися под общим контролем:

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	-	32 767	-	39 237
Кредиторская задолженность и начисления	-	162 413	-	280 913
Заём полученный	-	-	2 505 653	-

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Выручка (без НДС)	-	384 455	-	237 612
Полученные услуги и выполненные работы (без НДС)	5 367	4 349	-	4 500
Доход в виде курсовых разниц	-	7 254	-	41 636
Расход в виде курсовых разниц	-	55 021	-	11 578
Доход в виде процентов (займы выданные)	-	-	81 250	-
Расход в виде процентов (займы полученные)	46 250	-	5 653	-

В 2020 году основная сумма выручки состоит из доходов от продажи мощности в размере 378 001 тыс. руб. (2019 год: 230 000 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года включает в себя задолженность перед Uniper Technologies GmbH за консультационные услуги и за приобретенные объекты незавершенного строительства в сумме 162 410 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 280 910 тыс. руб.).

Не было операций и нет сальдо расчетов с конечной контролирующей стороной (Примечание 1) в 2020 и 2019 годах.

Дивиденды выплаченные. В 2020 году Группа выплатила дивиденды в сумме 14 000 000 тыс. руб. (2019 год: 14 000 000 тыс. руб.). Сумма дивидендов, выплаченная непосредственно материнской компании Группы Uniper SE, составила 11 722 540 тыс. руб. (2019 год: 11 722 480 тыс. руб.) (Примечание 12).

Дивиденды полученные. В 2020 году Группа получила дивиденды от ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» по результатам 2019 года в сумме 108 146 тыс. руб.

Займы выданные. 9 апреля 2019 года Группой был выдан заем Uniper SE в размере 5 000 000 тыс. руб. с процентной ставкой 7,5% на срок до 26 июня 2019 года включительно. 26 июня 2019 года заем был полностью погашен в размере 5 000 000 тыс. руб. Сумма начисленных процентов за период составила 81 250 тыс. руб.

Займы полученные. 20 декабря 2019 года Группой был получен заем от Uniper SE в размере 2 500 000 тыс. руб. на срок до 31 марта 2020 года включительно. Процентная ставка за пользование займом составила 7,4% годовых. 31 марта 2020 года заем был полностью погашен в размере 2 500 000 тыс. руб. Процентные расходы за период с 01 января 2020 года по 31 марта 2020 года составили 46 250 тыс. руб. (с 20 декабря 2019 года по 31 декабря 2019 года составили 5 653 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Кредитная линия. 23 июня 2020 года Группой получена кредитная линия от Uniper SE в размере 10 000 000 тыс. руб. сроком 5 лет. Процентная ставка по каждому займу для каждого процентного периода рассчитывается в день котировки на основании согласованной в договоре формулы, которая включает срок предоставления займа и установленную на день котировки ставку MosPrime для соответствующего процентного периода. По согласованию сторон процентная ставка может быть увеличена или уменьшена не более чем на 0,3 % годовых в соответствии с действующими рыночными условиями в день котировки. Кредитная линия, начиная с даты открытия и по 31 декабря 2020 года, не использовалась.

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

Вознаграждение выплачивается членам Правления Общества за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренных трудовыми договорами, должностного оклада, премии по итогам работы за год, которая выплачивается с учетом результатов работы Группы и Uniper SE, а также с учетом выполнения индивидуальных КПЭ, льгот, гарантий и компенсаций.

Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный период.

Общая сумма вознаграждений в форме заработной платы и премий, начисленных членам Совета директоров и членам Правления, составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Зарплата и премии, другие выплаты	310 240	287 896
Отчисления на социальное страхование	71 687	52 358
Вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой денежными средствами	151 947	48 028
Итого	533 874	388 282

Задолженность Группы перед членами Совета директоров и членами Правления на 31 декабря 2020 года составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 116 685 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2019 года	493 575	126 760 327	10 080 495	1 318 834	51 243 320	18 265 557	208 162 108
Поступление	-	772 524	-	-	9 678 564	21 949	10 473 037
Передача	-	3 602 060	80 958	68 746	(4 833 434)	1 081 670	-
Выбытие	-	(563 123)	(2 920)	-	(1 050 208)	(39 593)	(1 655 844)
Демонтаж неповрежденных активов (Примечание 1)	-	(11 735)	-	-	11 735	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	493 575	130 560 053	10 158 533	1 387 580	55,049,977	19 329 583	216 979 301
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 31 декабря 2019 года	124 950	66 399 550	6 562 895	1 005 647	365 975	12 544 032	87 003 049
Начислено за период (амортизация)	6 871	4 846 101	409 839	26 058	-	807 745	6 096 614
Начислен убыток от экономического обесценения	10 242	1 753 029	177 289	103 920	(487)	135 160	2 179 153
Выбытие	-	(528 486)	(2 920)	-	-	(39 593)	(570 999)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	142 063	72 470 194	7 147 103	1 135 625	365 488	13 447 344	94 707 817
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	368 625	60 360 777	3 517 600	313 187	50 877 345	5 721 525	121 159 059
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	351 512	58 089 859	3 011 430	251 955	54 684 489	5 882 239	122 271 484

Группа «Юнипро»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

	Производство		Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
	Земля	тепло- и электроэнергии					
Сальдо на 31 декабря 2018 года	493 575	130 671 422	10 043 116	1 284 085	35 396 340	17 711 694	195 600 232
Поступление	-	-	-	-	14 086 003	147 710	14 233 713
Передача	-	1 671 666	37 721	34 749	(2 384 290)	640 154	-
Выбытие	-	(1 437 494)	(342)	-	-	(234 001)	(1 671 837)
Демонтаж неповрежденных частей (Примечание 1)	-	(4 145 267)	-	-	4 145 267	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	493 575	126 760 327	10 080 495	1 318 834	51 243 320	18 265 557	208 162 108
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 31 декабря 2018 года	128 590	62 599 500	6 189 259	1 016 972	339 282	11 394 694	81 668 297
Начислено за период (амортизация)	6 602	4 600 142	413 776	26 922	-	801 824	5 849 266
Выбытие	-	(1 417 442)	(342)	-	-	(141 257)	(1 559 041)
Начислен убыток от экономического обесценения	-	564 517	-	-	83 609	396 401	1 044 527
Реклассификация обесценения	(10 242)	96 164	(39 798)	(38 247)	(100 247)	92 370	-
Демонтаж неповрежденных активов (Примечание 1)	-	(43 331)	-	-	43 331	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	124 950	66 399 550	6 562 895	1 005 647	365 975	12 544 032	87 003 049
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	364 985	68 071 922	3 853 857	267 113	35 057 058	6 317 000	113 931 935
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	368 625	60 360 777	3 517 600	313 187	50 877 345	5 721 525	121 159 059

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Поступления по группе Незавершенное строительство за 2020 год включало в себя объекты на восстановление энергоблока №3 Березовской ГРЭС (Примечание 1) на 5 914 205 тыс. руб. (за 2019 год: 9 971 412 тыс. руб.).

Выбывшие объекты по группе Незавершенное строительство включают в себя запасы, отнесенные к текущей деятельности, на сумму 1 050 208 тыс. руб. (за 2019 год – 0 тыс. руб.). Данные запасы включают огнезащитные материалы (155 647 тыс. руб.) и элементы котла, не востребованные в ходе ремонтных работ по восстановлению энергоблока № 3 на базе ПСУ-800 филиала Березовская ГРЭС после аварии в феврале 2016 года (Примечание 1) (833 996 тыс. руб.), которые в результате инвентаризации были признаны непригодными для дальнейшего использования и списаны.

Группа выполнила списание капитальных затрат со 100% износом на сумму 332 491 тыс. руб. (за 2019 год – 301 171 тыс. руб.)

Прочие объекты основных средств включают в себя вспомогательное производственное оборудование, автотранспортные средства, компьютерное оборудование, офисное оборудование и прочее.

В связи с потенциально значительным влиянием высокого уровня заражения COVID-19 на сроки реализации проекта и связанного с этим увеличением бюджета восстановления Березовской ГРЭС (ДПМ), и обновленных предположений относительно ОПЕК + относительно среднесрочного прогноза цен РСВ и объемов генерации, было проведено тестирование единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП) на предмет обесценения по состоянию на 30 июня 2020 года.

Возмещаемая стоимость активов была определена как стоимость их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога на прибыль.

Прогноз движения денежных средств в модели соответствует обновленному Прогнозу бюджета для 2020-2022 годов. В последующие периоды денежные потоки прогнозируются на основе изменения основных драйверов, которыми являются: прогнозируемые цены на электроэнергию и природный газ, ожидаемые объемы генерации и инфляция. Долгосрочные прогнозы не пересматривались. По сравнению с ранее утвержденным бюджетом объем реализации электроэнергии и цены РСВ снизились на фоне снижения экономической активности. Мы ожидаем восстановление экономической активности и выход на ранее планировавшиеся экономические показатели после 2021 года. Для целей теста на обесценение ввод в эксплуатацию Березовской ГРЭС (ДПМ) ожидается в конце первого квартала 2021 года.

Существенными допущениями модели являются ставка дисконтирования, используемая при определении ценности использования, а также долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде. При оценке возмещаемой стоимости активов на 30 июня 2020 года прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 9,55%, долгосрочный темп роста составил 4%.

Ниже перечислены ЕГДП Группы:

1. Березовская ГРЭС (ДПМ),
2. Березовская ГРЭС (прочее оборудование),
3. Смоленская ГРЭС,
4. Сургутская ГРЭС (ДПМ),
5. Сургутская ГРЭС (прочее оборудование),
6. Шатурская ГРЭС (ДПМ),
7. Шатурская ГРЭС (прочее оборудование),
8. Яйвинская ГРЭС (ДПМ),
9. Яйвинская ГРЭС (прочее оборудование).

Ключевыми допущениями в отношении дисконтированных денежных потоков Группы являются:

- Прогноз цены на газ для внутреннего рынка России основан на подходе, разработанном IHS Markit (подход описан в отчете, подготовленном в первом квартале 2019 года). Согласно подходу IHS Markit, цены на газ для внутреннего рынка должны находиться в интервале между максимальной ценой, которую готовы заплатить потребители без ухудшения своих финансовых показателей, и минимально необходимой ценой для запуска новых проектов газодобывающими предприятиями.

Если в модели будущих денежных потоков предполагаемые будущие цены на газ были бы уменьшены на 5% на горизонте долгосрочного периода прогнозирования, то, предполагая, что цены на электроэнергию упадут на аналогичную процентную величину, а другие параметры останутся неизменными, ценность использования ЕГДП уменьшилась бы, что привело бы к дополнительному обесценению Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 121 399 тыс. руб.

- Объемы генерации электроэнергии. Прогноз будущего объема генерации базируется на зависимости между ростом ВВП и потреблением. Распределение спроса на электроэнергию по регионам аналогично Схеме и Программе развития Единой энергетической системы на период 2019-2025 годы (СиПР), опубликованной Министерством энергетики РФ в феврале 2019 года.

Если в модели будущих денежных потоков объемы генерации уменьшились бы на 10% на горизонте долгосрочного периода прогнозирования, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, ценность использования ЕГДП уменьшилась бы, что привело бы к дополнительному обесценению Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 3 291 586 тыс. руб.

- Ставка дисконтирования после налога на прибыль была применена в размере 9,55%.

Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1п.п. (до 10,55%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, ценность использования ЕГДП уменьшилась бы, что привело бы к дополнительному обесценению Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 9 508 960 тыс. руб.

- Долгосрочный темп роста составил 4%.

Если бы долгосрочный темп роста уменьшился на 1п.п. (до 3%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, ценность использования ЕГДП уменьшилась бы, что привело бы к дополнительному обесценению Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 3 009 456 тыс. руб.

- Дата ввода Березовской ГРЭС (ДПМ) ожидается в первом квартале 2021 года.

Если бы дата ввода Березовской ГРЭС (ДПМ) после ремонтно-восстановительных была отложена на 3 месяца, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 3 218 369 тыс. руб.

Согласно требованию МСФО (IAS) 36 во втором полугодии 2020 года была проведена проверка активов по состоянию на 31 декабря 2020 года. Индикаторов обесценения активов не выявлено. Таким образом, тест на обесценение активов не проводился.

За 12 месяцев 2020 года размер убытка от обесценения составил 2 179 153 тыс. руб. (за 2019 год – 1 044 527 тыс. руб.), в том числе активов Березовской ГРЭС (ДПМ) – 1 350 032 (за 2019 год – 0 тыс. руб.), и полностью обесцененных активов, которые не относятся к единицам, генерирующим денежные потоки на условиях ДПМ, Шатурской ГРЭС – 296 323 тыс. руб. (за 2019 год – 381 930 тыс. руб.), Яйвинской ГРЭС – 332 273 тыс. руб. (за 2019 год – 383 630 тыс. руб.), Смоленской ГРЭС – 188 421 тыс. руб. (за 2019 год – 278 967 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Аренда. В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годы включены активы в форме права пользования, относящиеся, в основном, к долгосрочным договорам аренды на землю и недвижимость. Ниже в таблице представлено движение активов в форме права пользования:

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Прочие	Всего
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	310 314	378 418	10 395	699 127
Поступление	-	-	76 115	76 115
Начислено за период (амортизация)	(6 602)	(189 270)	(2 051)	(197 923)
Начислен убыток от экономического обесценения	-	-	(17 560)	(17 560)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	303 712	189 148	66 899	559 759
Поступление	-	772 524	1 185	773 709
Начислено за период (амортизация)	(6 871)	(189 270)	(21 582)	(217 723)
Начислен убыток от экономического обесценения	-	-	(1 185)	(1 185)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	296 841	772 402	45 317	1 114 560

Поступление активов в форме права пользования в 2020 году в основном включает договор аренды офиса.

Примечание 7. Нематериальные активы

	Програм- мные продукты	Лицензии	Техприсое- динение	Вложения в разработку ПО	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2019 года	751 187	2 896	199 483	-	953 566
Поступление	85 967	41	-	211 234	297 242
Передача	90 674	-	-	(90 674)	-
Выбытие	(289 816)	(221)	-	-	(290 037)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	638 012	2 716	199 483	120 560	960 771
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)					
Сальдо на 31 декабря 2019 года	460 575	2 360	182 665	-	645 600
Начислено за период	185 304	193	16 657	-	202 154
Реклассификация	575	(575)	-	-	-
Выбытие	(289 816)	(221)	-	-	(290 037)
Начислен убыток от экономического обесценения	49 756	-	-	-	49 756
Сальдо на 31 декабря 2020 года	406 394	1 757	199 322	-	607 473
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	290 612	536	16 818	-	307 966
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	231 618	959	161	120 560	353 298

Группа «Юнипро»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

	Програм- мные продукты	Лицензии	Техприсое- динение	Вложения в разработку ПО	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2018 года	733 773	2 960	199 485	-	936 218
Поступление	199 807	-	-	-	199 807
Выбытие	(182 393)	(64)	(2)	-	(182 459)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	751 187	2 896	199 483	-	953 566
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)					
Сальдо на 31 декабря 2018 года	421 829	2 224	162 719	-	586 772
Начислено за период	196 548	200	19 948	-	216 696
Выбытие	(182 393)	(64)	(2)	-	(182 459)
Начислен убыток от экономического обесценения	24 591	-	-	-	24 591
Сальдо на 31 декабря 2019 года	460 575	2 360	182 665	-	645 600
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	311 944	736	36 766	-	349 446
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	290 612	536	16 818	-	307 966

В 2020 Группа обесценила нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 49 756 тыс. руб. (в 2019 году: нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 24 591 тыс. руб.).

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Векселя	424 387	202 254
Займы, выданные работникам	220 821	193 339
Итого	645 208	395 593

Анализ по кредитному качеству векселей раскрыт в Примечании 24.

Примечание 9. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Материалы и сырье	2 182 655	1 964 539
Производственные запасы топлива	1 244 340	1 381 522
Прочие товарно-материальные запасы	4 601	4 602
Корректировка стоимости ТМЦ	(16 754)	(16 754)
Итого	3 414 842	3 333 909

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 410 896	9 684 407
Прочая финансовая дебиторская задолженность	654 382	679 341
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(5 263 313)	(4 243 426)
Итого финансовые активы в части торговой и прочей дебиторской задолженности	6 801 965	6 120 322
Авансы, выданные поставщикам	103 676	105 919
НДС к возмещению	49 346	286 539
Переплата в бюджет (исключая НДС)	31 537	23 284
Итого	6 986 524	6 536 064

Вышеуказанная дебиторская задолженность и авансы включают остатки дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 5).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 24). Общая сумма недисконтированных ожидаемых кредитных убытков при первоначальном признании для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов, признанных в течение периода, составила 449 115 тыс. руб. (в 2019 году: 421 751 тыс. руб.).

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в течение соответствующего года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	4 243 426	4 079 151
Вновь созданные или приобретенные	671 559	589 748
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(222 444)	(167 997)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	449 115	421 751
Средства, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(119 131)	(257 476)
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	689 903	-
Остаток на 31 декабря	5 263 313	4 243 426

Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в 2020 году связано с подписанием соглашений о ее реструктуризации в связи с присоединением Группы к Меморандуму о стабилизации отношений на оптовом рынке электрической энергии и мощности с гарантирующими поставщиками Северо-Кавказского федерального округа, Республики Калмыкия и Республики Тыва.

Примечание 11. Краткосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Простые векселя	763 869	1 144 403
Итого	763 869	1 144 403

Движение векселей раскрыто в Примечании 24.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 12. Капитал

Группа была сформирована путем присоединения ряда компаний, находившихся под общим контролем. В результате применения метода учета предшественника (Примечание 2) основным компонентом чистого капитала Группы является первоначальная стоимость активов, внесенных в ходе формирования Группы, отраженная в финансовой отчетности по МСФО компаний-предшественников, а не их справедливая стоимость.

Актуарные прибыли и убытки, хеджирование денежных потоков и убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в составе прочих резервов. Хеджирование денежных потоков было применено с 1 января 2009 года (Примечания 2 и 24).

Каждый компонент резервов, включая влияние текущего и отложенного налогов, представлен ниже:

	На 31 декабря 2020 года			На 31 декабря 2019 года		
	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	23 577	-	23 577	13 609	-	13 609
Актуарные прибыли/(убытки)	701 127	(140 225)	560 902	713 297	(142 659)	570 638
Хеджирование денежных потоков	(252 325)	50 465	(201 860)	(438 507)	87 701	(350 806)
Итого	472 379	(89 760)	382 619	288 399	(54 958)	233 441

Акционерный капитал. Акционерный капитал состоит из 63 048 706 145 полностью оплаченных, обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,40 рублей в сумме 25 219 482 тыс. руб. В 2020 и 2019 годах акционерный капитал не менялся. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Дивиденды. В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Такая финансовая отчетность Общества является основой для распределения и прочего перемещения прибыли. Российское законодательство определяет основой распределения чистой прибыли. Однако законодательные и другие нормативные акты могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать в данной консолидированной финансовой отчетности сумму распределяемых резервов.

Годовым общим собранием акционеров ПАО «Юнипро» 10 июня 2020 года принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Группы по результатам 2019 года в сумме 7 000 000 тыс. руб. в размере 0,111 рубля на одну обыкновенную акцию. Внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Юнипро», состоявшееся 7 декабря 2020 года, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам девяти месяцев 2020 года в размере 0,111 рубля на одну обыкновенную акцию.

На дату подписания руководством Группы данной консолидированной финансовой отчетности, дивиденды перечислены депозитарию для дальнейшей выплаты акционерам либо выплачены напрямую акционерам.

Годовым общим собранием акционеров ПАО «Юнипро» 14 июня 2019 года принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Группы по результатам 2018 года в сумме 7 000 000 тыс. руб. в размере 0,111 рубля на одну обыкновенную акцию. Внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Юнипро», состоявшееся 3 декабря 2019 года, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам девяти месяцев 2019 года в размере 0,111 рубля на одну обыкновенную акцию.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 13. Пенсионные обязательства

Ниже приводится информация о пенсионных обязательствах, пенсионных расходах, активах плана, а также актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Текущая стоимость финансируемых обязательств	460 884	421 373
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(40 124)	(36 308)
Итого дефицит финансирования	420 760	385 065
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	349 588	331 866
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	770 348	716 931

Суммы, признанные в составе прибылей или убытков, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Процентные расходы	49 670	53 680
Стоимость услуг текущего периода	32 392	23 432
Чистые актуарные убытки, отраженные в текущем году	463	8 177
Процентный доход на активы плана	(2 230)	(3 409)
Чистый расход, признанный в прибылях или убытках	80 295	81 880

В консолидированном отчете о финансовом положении отражено следующее движение чистых пенсионных обязательств:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Чистые обязательства на начало года	716 931	594 086
Чистые расходы, признанные в прибылях или убытках	80 295	81 880
Взносы работодателя (выплаты напрямую Обществом)	(16 513)	(16 657)
Взносы работодателя (в активы Программы)	(22 535)	(24 509)
Актуарные убытки, отраженные в прочем совокупном доходе	12 170	82 131
Чистые обязательства на конец периода	770 348	716 931

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства на начало года	753 239	632 481
Процентные расходы	49 670	53 680
Актуарные убытки, возникшие в силу изменений в финансовых предположениях	39 011	123 972
Стоимость услуг текущего периода	32 392	23 432
Выплаты пособий по нефондируемым программам (выплаты напрямую Обществом)	(26 433)	(32 117)
Актуарные прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(20 890)	(31 552)
Выплаты за счет активов Программы	(16 513)	(16 657)
Текущая стоимость пенсионного обязательства на конец года	810 476	753 239

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Период погашения обязательств составляет в среднем 9 лет (в 2019 году – 9 лет).

Корректировки на основе фактических результатов по активам плана и обязательствам:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства	810 476	753 239	632 481	767 423	750 612
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(40 124)	(36 308)	(38 395)	(43 798)	(40 503)
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	770 348	716 934	594 086	723 627	710 109
Убыток, возникающий от корректировок на основе опыта по обязательствам плана	20 890	31 552	9 979	16 112	67 598
Убыток/(прибыль), возникающий от корректировок на основе опыта по активам плана	5 484	2 112	(1 281)	11 659	(3 311)

Основные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Номинальная ставка дисконтирования	6,00%	6,50%
Инфляция	6,00%	4,00%
Увеличение размера зарплат	6,08%	6,08%
Увеличение размера выплат материальной помощи	4,00%	4,00%
Текущность кадров	2,50%	2,50%
Смертность	Население РФ в 1998	Население РФ в 1998

Группа предполагает, что возраст выхода на пенсию для женщин будет расти от 55 лет в 2018 году до 60 лет в 2028 году и для мужчин от 60 лет в 2018 году до 65 лет в 2028 году (60 лет для мужчин и 55 лет для женщин на 31 декабря 2019 года).

Движение активов плана:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	36 308	38 395
Процентный доход на активы плана	2 230	3 409
Фактические актуарные убытки за вычетом процентного дохода на активы плана	5 484	2 112
Взносы работодателя	22 535	24 509
Выплаты пенсий	(26 433)	(32 117)
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	40 124	36 308

Взносы работодателя, планируемые к оплате в течение года после отчетной даты, составляют 25 000 тыс. руб. Более того, Группа планирует осуществить выплаты прямо от работодателя в размере 17 000 тыс. руб.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Структура размещения активов плана:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Государственные и муниципальные облигации	44%	46%
Облигации предприятий и организаций	40%	32%
Дебиторская задолженность	4%	9%
Акции	6%	8%
Паи ПИФ	4%	5%
Денежные средства	2%	1%

Анализ чувствительности пенсионного обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Допущение	Изменения в допущении	Влияние на обязательства, %	
Ставка дисконтирования 6,5% годовых	Снижение на 2%	Рост	11,00%
Будущий рост заработной платы	Рост на 2,5%	Рост	3,70%
Инфляция	Рост на 0,5%	Рост	5,30%
Уровень текучести кадров	Рост на 5% для сотрудников младше 50 лет	Снижение	-4,60%
Инвалидность	Снижение на 10%	Снижение	-0,30%
Уровень смертности	Снижение на 10%	Рост	2,70%

Анализ чувствительности проведен по отношению ко всем доходам и в отношении активных и неактивных участников.

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства	5 075 562	4 470 597
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 128 209	2 552 214
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	1 734 285	1 727 316
Задолженность по дивидендам	202 192	83 131
Прочая кредиторская задолженность	10 876	107 936
Нефинансовые обязательства	1 167 167	1 093 114
Задолженность по оплате труда	1 151 464	1 090 664
Авансы, полученные от покупателей	15 703	2 450
Итого	6 242 729	5 563 711

Примечание 15. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	1 391 591	1 238 046
Налог на имущество	174 556	116 923
Социальные взносы	55 373	100 985
Прочие	22 270	40 320
Итого	1 643 790	1 496 274

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 16. Налог на прибыль**Расход по налогу на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(3 890 484)	(4 959 514)
Доход по отложенному налогу на прибыль	612 775	757 933
Итого	(3 277 709)	(4 201 581)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, налогооблагаемая прибыль филиалов Группы облагалась налогом на прибыль по следующим ставкам:

- 20% – по филиалам «Смоленская ГРЭС», «Шатурская ГРЭС», «Березовская ГРЭС», а также по Исполнительному аппарату ПАО «Юнипро», в 2019 году – 20%;
- 18% – по филиалу «Сургутская ГРЭС-2» (в соответствии с п. 5 ст. 2 Закона ХМАО – Югры «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» № 87-оз от 30 сентября 2011 года), в 2019 году – 18%;
- 18,75% – по филиалу «Яйвинская ГРЭС» (в соответствии с пп. 1, 2 ст.15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 №1685-296 от 30 августа 2001 года), в 2019 году – 18,77%.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль до налога на прибыль	17 027 426	23 057 828
Теоретический налог на прибыль (исходя из ставки 20% для года, закончившегося 31 декабря 2020 и 2019)	(3 405 485)	(4 611 566)
Расходы, не подлежащие вычету	(12 022)	(99 526)
Эффект от применения пониженной налоговой ставки	169 892	219 210
Прочие (расходы)/ доходы по налогу на прибыль	(30 094)	290 301
Итого расход по налогу на прибыль	(3 277 709)	(4 201 581)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, эффективная ставка налога составила 19,25% и 18,22% соответственно.

Отложенный налог на прибыль. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке, которая предположительно будет применима при восстановлении временных разниц: 20% для показателей на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Налог для некоторых электростанций Группы был снижен, но так как Группа не имела достаточных данных о дальнейшем применении пониженной ставки налога, для отражения отложенных налоговых активов и обязательств была применена стандартная ставка налога на прибыль в 20%.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Ниже приведены налоговые активы и обязательства по временным разницам по балансовым статьям:

	На 31 декабря 2020 года	Движение за 2020 год, отраженное в прибылях или убытках	Движение за 2020 год, отраженное в совокупном доходе	На 31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(4 558 115)	470 820	-	(5 028 935)
Нематериальные активы	(43 032)	(17 139)	-	(25 893)
	(4 601 147)	453 681	-	(5 054 828)
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	221 815	(99 261)	-	321 076
Пенсионные обязательства	144 070	46 765	(37 236)	134 541
Товарно-материальные запасы	14 829	(70 582)	-	85 411
Кредиторская задолженность и начисления	324 098	262 070	-	62 028
Краткосрочные финансовые активы	12 700	(32 511)	2 434	42 777
Прочие внеоборотные активы	-	52 613	-	(52 613)
	717 512	159 094	(34 802)	593 220
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(717 512)	(159 094)	34 802	(593 220)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(3 883 635)	612 775	(34 802)	(4 461 608)

	На 31 декабря 2019 года	Движение за 2019 год, отраженное в прибылях или убытках	Движение за 2019 год, отраженное в совокупном доходе	На 31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(5 028 935)	1 247 199	-	(6 276 134)
Нематериальные активы	(25 893)	11 625	-	(37 518)
	(5 054 828)	1 258 824	-	(6 313 652)
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	321 076	221 351	-	99 725
Пенсионные обязательства	134 541	(701)	16 425	118 817
Товарно-материальные запасы	85 411	(347 409)	-	432 820
Кредиторская задолженность и начисления	62 028	(231 586)	-	293 614
Краткосрочные финансовые активы	42 777	(74 261)	95 679	21 359
Прочие внеоборотные активы	(52 613)	(68 285)	-	15 672
	593 220	(500 891)	112 104	982 007
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(593 220)	500 891	(112 104)	(982 007)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(4 461 608)	757 933	112 104	(5 331 645)

Погашение отложенного налогового обязательства по основным средствам в 2020 в большей степени обусловлено уменьшением временной разницы в связи с выбытием поврежденной части энергоблока № 3 Березовской ГРЭС для налогового учета и обесценением основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года сумма долгосрочных отложенных обязательств и активов составила – 4 457 078 тыс. руб. и 4 972 900 тыс. руб. соответственно.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 17. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Электроэнергия и мощность	73 504 435	78 286 366
Теплоэнергия	1 373 832	1 433 157
Прочая выручка	438 442	560 187
Итого	75 316 709	80 279 710

Продажа электроэнергии осуществляется Группой на оптовом рынке электроэнергии и мощности (далее по тексту «ОРЭМ») по регулируемым договорам с заранее определенными объемами и тарифами, утвержденными Федеральной Антимонопольной Службой, и по конкурентным (нерегулируемым) ценам.

Электроэнергия и мощность на ОРЭМ продаются напрямую сбытовым компаниям. В то же время некоторые операции на ОРЭМ осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту «ЦФР») (рынок «на сутки вперед» и балансирующий рынок). ЦФР является организацией, отвечающей за обеспечение и мониторинг финансовых расчетов по всем договорам, в рамках которых осуществляются операции между участниками ОРЭМ. Основной задачей ЦФР является предоставление комплексных услуг по расчету дебиторской задолженности и обязательств участников ОРЭМ, а также по осуществлению финансовых расчетов между ними.

Фактическими контрагентами в сделках на ОРЭМ, совершаемых через ЦФР, который выступает в качестве комиссионера, могут выступать различные сбытовые компании, промышленные потребители или генерирующие компании, которые закупают электроэнергию и мощность для обеспечения своих собственных поставок в регулируемом секторе.

В качестве контрагентов в том числе выступают предприятия, находящиеся под контролем государства. Контрагенты по двусторонним договорам не назначаются коммерческим оператором, участники оптового рынка самостоятельно выбирают друг друга.

Группа получает выручку в течение времени по следующим географическим регионам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	41 760 844	44 878 210
Московская область	12 273 564	12 256 141
Пермский край	10 495 443	10 762 302
Красноярский край	7 736 227	9 309 388
Смоленская область	3 007 049	3 060 200
Москва	43 582	13 469
Итого	75 316 709	80 279 710

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 18. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расходы на топливо	32 418 638	34 305 826
Расходы на персонал	6 939 249	6 646 281
Амортизация основных средств и нематериальных активов (за вычетом результатов хеджирования)	6 139 908	5 909 496
Покупная электро- и теплоэнергия	2 701 281	1 623 460
Обесценение основных средств и нематериальных активов (Примечания 6,7)	2 228 909	1 069 118
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 940 601	2 036 945
Услуги оперативно-диспетчерского управления	1 436 038	1 351 324
Убытки от выбытия основных средств	880 596	17 025
Налоги, кроме налога на прибыль	834 503	986 186
Расходы на охрану	548 002	514 876
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	449 115	421 751
Расходы на сырьё и материалы	441 308	563 218
Расходы на страхование	371 834	350 129
Плата за пользование водными ресурсами	232 807	238 298
Транспортные расходы	177 742	188 826
Расходы по аренде	8 761	-
Прочие расходы	881 654	1 940 184
Итого	58 630 946	58 162 942

Прочие расходы за 2019 год включают в себя расходы в связи с аварией энергоблока №3 филиала «Березовская ГРЭС» мощностью 800 МВт в размере 850 млн руб.

Расходы на персонал включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Заработная плата, включая налоги	5 710 134	5 477 274
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами (включая государственный пенсионный фонд)	1 182 302	1 105 551
Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами	35 141	31 610
Выходные пособия при увольнении	11 672	31 846
Итого	6 939 249	6 646 281

Примечание 19. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Доходы от списания кредиторской задолженности	71 539	99 234
Штрафы, полученные от прочих участников рынка	40 901	91 197
Прибыль прошлых лет	11 053	33 468
Доходы в результате инвентаризации	6 055	26 626
Восстановление резерва по премиям и страховым взносам	1 698	6 415
Страховые возмещения	85	64 019
Доходы от реализации и списания ТМЦ	-	24 179
Прочие доходы	21 876	32 003
Итого	153 207	377 141

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 20. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Доход в виде процентов (займы выданные, депозиты и денежные средства)	195 649	450 361
Прочие процентные доходы	118 437	125 522
Доходы за вычетом расходов по курсовым разницам	-	41 123
Итого	314 086	617 006

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Процентные расходы	134 997	96 376
Расходы за вычетом доходов по курсовым разницам	128 478	-
Эффект дисконтирования задолженности и пенсионных обязательств	66 743	72 655
Итого	330 218	169 031

Расход в виде процентов включает расходы в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16, на сумму 40 268 тыс. руб. (в 2019 году: 45 400 тыс. руб.) и обязательств по ликвидации активов сумму тыс. 41 434 руб. (в 2019 году: 41 374 тыс. руб.).

Примечание 21. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, за исключением собственных выкупленных акций.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года – нетто (штук)	63 048 706 145	63 048 706 145
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» (тыс. руб.)	13 749 717	18 856 247
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» (руб.)	0,22	0,30

Разводненная прибыль на акцию равна базовой, так как инструменты с потенциальным разводняющим эффектом в 2020 и 2019 годах отсутствовали.

Примечание 22. Договорные обязательства

Обязательства по реализации электроэнергии (мощности). Купля и продажа электроэнергии и мощности осуществляется в соответствии установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 года № 1172 Правилами работы оптового рынка электроэнергии и мощности и Договором о присоединении к торговой системе оптового рынка электроэнергии и мощности.

В соответствии с законодательством для каждого продавца на оптовом рынке установлены объемы электроэнергии и мощности, которые должны быть законтрактованы по регулируемым договорам для поставки населению и приравненным к нему категориям потребителей.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Остальные объемы произведенной электроэнергии и мощности поставляются по свободным ценам, сложившимся на оптовом рынке и двусторонним договорам.

Обязательства по покупке топлива. Группой заключен ряд договоров на приобретение топлива (природный газ, мазут, уголь).

Основные поставщики природного газа: ПАО «Новатэк», ПАО «НК «Роснефть», ООО «Новатэк-Пермь», ПАО «Сургутнефтегаз», ООО «ЛУКОЙЛ-Пермь». С данными поставщиками заключены среднесрочные и долгосрочные контракты.

Основной поставщик угля – АО «Сибирская угольная энергетическая компания». Договор с АО «Сибирская угольная энергетическая компания» заключен до 2025 года.

Контракты, заключенные с поставщиками газа и угля, предусматривают возможность изменения объемов поставки топлива в зависимости от фактической потребности Группы. При этом существенное изменение объемов поставки топлива требует дополнительного согласования с поставщиками.

Часть договоров на поставку газа предусматривает пересчет цены в случае существенного перерасхода или недобора газа без согласования с поставщиками, что может привести к увеличению стоимости топлива.

Фактическая стоимость закупки газа и угля в 2020 году составила 30 312 323 тыс. руб. (в 2019 году: 31 398 206 тыс. руб.) и 1 829 980 тыс. руб. (в 2019 году: 2 705 016 тыс. руб.) соответственно (без НДС).

Закупка мазута для нужд электростанций Группы производится периодически, при возникновении потребности. Договоры на приобретение мазута заключаются после проведения соответствующих закупочных процедур. Фактическая стоимость закупки мазута в 2020 году составила 341 309 тыс. руб. (в 2019 году: 293 038 тыс. руб.).

Все контракты Группы на покупку топлива заключены с целью его использования для собственного потребления и не попадают под действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на сумму 24 724 685 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 24 680 786 тыс. руб.).

В состав вышеуказанных договорных обязательств по строительству основных средств входят обязательства Группы по реализации проекта по восстановлению энергоблока № 3 на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС» после аварии в феврале 2016 года (Примечание 1) на общую сумму 2 930 334 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 7 437 117 тыс. руб.).

Также по состоянию на 31 декабря 2020 года данные обязательства включают договорные обязательства по сервисным контрактам в сумме 6 514 701 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 7 104 507 тыс. руб.) и по модернизации блоков Сургутской ГРЭС-2 в сумме 10 192 197 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 7 506 623 тыс. руб.).

Примечание 23. Условные обязательства

Политическая обстановка. хозяйственная деятельность и получаемая Группой прибыль время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Страхование. Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Налогообложение. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. Руководство Группы занимает определённую налоговую позицию на основании имеющихся первичных документов и реального экономического смысла операций. Тем не менее, существует возможность оспаривания налоговыми органами налоговой позиции, занятой руководством.

Налоговые периоды остаются открытыми для проверки органами власти в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, когда было принято решение о проверке. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Позиция высших судов, направленная на оценку экономической сути сделок и противодействие уклонению от уплаты налогов, давление со стороны бюджета заставляют российские налоговые органы наращивать экспертизу и компетенцию в анализе финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Налоговые органы зачастую могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и контроле сумм исчисленных налоговых обязательств.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития, но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок, приравненным к сделкам с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Группы внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате контролируемых операций, определяются на основе их фактических цен. Возможно, с развитием интерпретации правил трансфертного ценообразования, такие цены могут быть оспорены. Воздействие любой такой проблемы не может быть надежно оценено; тем не менее, это может иметь значение для финансового положения и / или операций Группы.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Охрана окружающей среды. Группа осуществляла деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения.

В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы и обязательства не взаимозачитываются, поскольку Группа не имеет юридически закрепленных прав на взаимозачет признанных сумм. Группа не вступала в какие-либо договоренности, которые не отвечают критериям взаимозачета, но дают право взаимозачитывать связанные суммы в определенных обстоятельствах.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Основными задачами системы управления рисками являются выявление и оценка рисков, своевременная разработка превентивных мер, мониторинг и составление отчётности по рискам. Комитет по рискам и финансам включает руководителей и представителей ключевых функциональных направлений, которые отвечают за операционную, юридическую и финансовую деятельность. Комитет обеспечивает реализацию стратегии управления кредитными и рыночными (включая валютные) рисками, готовит рекомендации для исполнительных органов по вопросам управления рисками, рассматривает и одобряет отчеты по рискам и шансам.

Из рисков, связанных с финансовыми инструментами и финансовым состоянием Группы, следует отметить валютный риск, кредитный риск, риск ликвидности и процентный риск. Валютные и кредитные риски управляются путем создания системы лимитов и поддержания подверженности рискам в рамках установленных лимитов.

Валютный риск. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения курса российского рубля по отношению к курсам иностранных валют. Производимая Группой электрическая и тепловая энергия реализуется на территории Российской Федерации и оплачивается российскими рублями. Операционные расходы также в основном, оплачиваются российскими рублями.

Тем не менее, Группа имеет обязательства в связи с заключением сервисных контрактов по обслуживанию новых парогазовых установок и других контрактов, сумма обязательств по которым превышает 10 миллионов евро без учета НДС, выраженных в иностранной валюте.

Была разработана и введена в действие стратегия хеджирования финансовых рисков, образующихся при покупке валюты для будущих платежей по данным контрактам (предмет хеджирования). Данное хеджирование осуществляется путем использования банковских депозитов в иностранной валюте и производных финансовых инструментов (инструменты хеджирования). Ранее хеджирование денежных потоков путем использования банковских депозитов в иностранной валюте и производных финансовых инструментов применялось Группой в отношении валютного риска, относящегося к финансированию инвестиционной программы в иностранной валюте.

Прибыли и убытки от реклассификации результатов данного хеджирования обычно показываются в отчетности по той строке консолидированного отчета о совокупном доходе, которая включает прибыли и убытки от соответствующей захеджированной транзакции. Прибыли и убытки от неэффективной части хеджирования классифицируются как соответствующие курсовые разницы.

Справедливая стоимость указанных инструментов хеджирования денежных потоков на 31 декабря 2020 года составляет (8 913) тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: (10 212) тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, хеджируемые операции могут оказать влияние на данные консолидированного отчета о совокупном доходе на срок до 30 лет (2019 год: до 31 года).

Хеджирование денежных потоков было эффективным, и соответственно никакая неэффективность не была признана в прибылях или убытках за 2020 и 2019 годы. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года соответственно, будет оказано следующее воздействие на данные консолидированного отчета о совокупном доходе в последующие периоды.

Периодичность реклассификации из прочих резервов капитала в состав прибылей или убытков на 31 декабря 2020 года:

	Балансовая стоимость	2021	2022	2023-2025
Хеджирование денежных потоков	(201 860)	(67 287)	(67 287)	(67 286)

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Периодичность реклассификации из прочих резервов капитала в состав прибылей или убытков на 31 декабря 2019 года:

	Балансовая стоимость	2020	2021	2022-2024
Хеджирование денежных потоков	(350 806)	(116 935)	(116 935)	(116 936)

Прибыль в размере 354 250 тыс. руб. (2019 год: убыток в размере 310 013 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. В том же периоде убыток в размере 205 304 тыс. руб. (2019 год: убыток в размере 72 706 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был перенесен из прочих резервов капитала в состав прибылей или убытков.

В таблице ниже отражена подверженность Группы риску изменения курсов иностранной валюты:

	На 31 декабря 2020 года			На 31 декабря 2019 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубль	8 434 153	(6 683 833)	1 750 320	10 779 174	(7 548 031)	3 231 143
Доллар США	-	(14 287)	(14 287)	6	(1 963)	(1 957)
Евро	4 550	(13 177)	(8 627)	-	(66 626)	(66 626)
Итого	8 438 703	(6 711 297)	1 727 406	10 779 180	(7 616 620)	3 162 560

В таблице ниже отражена чувствительность Группы к возможным изменениям обменных курсов, примененных на отчетную дату к функциональной валюте компаний Группы, при неизменности всех прочих переменных:

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
	Влияние на прибыли или убытки	Влияние на прочий совокупный доход	Влияние на прибыли или убытки	Влияние на прочий совокупный доход
Дополнительный (убыток)/ прибыль от укрепления курса доллара США на 10%	(165)	(1 264)	(196)	-
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса доллара США на 10%	165	1 264	196	-
Дополнительный (убыток)/прибыль от укрепления курса евро на 10%	(1 235)	372	(6 663)	-
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса евро на 10%	1 235	(372)	6 663	-

Подверженность колебаниям валютных курсов была рассчитана только для монетарных балансовых статей, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Подверженность Группы валютному риску на дату бухгалтерского баланса является показательной с точки зрения обычной ситуации, имевшей место в течение года.

Кредитный риск. Из финансовых рисков кредитный риск становится одним из наиболее значимых рисков, как следствие ухудшения финансового состояния контрагентов.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Действия Группы на случай отрицательного влияния на деятельность кредитных рисков:

- производится выбор надёжных контрагентов;
- по возможности, договорами предусматривается предоставление контрагентом внешних (банковских) гарантий;
- применяется система установления кредитного рейтинга контрагентов и назначения лимитов по операциям с ними в зависимости от рейтинга;
- применяется диверсификация поставщиков;
- ограничиваются авансовые платежи.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск (риск того, что одна из сторон не сможет погасить обязательство по финансовому инструменту, что вызовет возникновение убытка для другой стороны), представлены в основном следующими статьями:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	6 147 583	5 440 981
Векселя	1 188 256	1 346 657
Прочая дебиторская задолженность	654 382	679 341
Займы, выданные сотрудникам	220 821	193 339
Денежные средства и их эквиваленты	192 360	3 093 417
Итого	8 403 402	10 753 735

Подверженность Группы кредитному риску в основном связана с дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков, поэтому существенное влияние на нее оказывает качество таких дебиторов. С учетом того, что деятельность различных предприятий в составе Группы неоднородна, кредитные риски будут разными для различных типов дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков (жилищное хозяйство, оптовая торговля и т.д.).

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Группа оценивает риски, связанные с торговой дебиторской задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Группа классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Группа следит за тем, чтобы резерв под ожидаемые кредитные убытки отражал классификацию дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2020 года	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	7 208 814	(36 264)	7 172 550	99%
B1	85 192	(42 596)	42 596	1%
B2	3 195 640	(3 195 640)	-	-
C	1 988 813	(1 988 813)	-	-
Итого	12 478 459	(5 263 313)	7 215 146	100%

На 31 декабря 2019 года	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	9 380 152	(15 117)	9 365 035	100%
B1	84 086	(42 043)	42 043	0%
B2	2 254 756	(2 254 756)	-	-
C	1 931 510	(1 931 510)	-	-
Итого	13 650 504	(4 243 426)	9 407 078	100%

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Группа использовала три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – А (высокий), В (средний), С (низкий).

Класс А – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. Резерв также минимален и поэтому не признается по такой дебиторской задолженности. Прочая дебиторская задолженность и займы, выданные сотрудникам, включены только в Класс А.

Класс В – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Группой в определенной степени подвержена кредитному риску. Данный класс подразделяется далее на два подкласса:

- Класс В1 – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
- Класс В2 – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые и/или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими организациями, в основном контрагентами на Северном Кавказе, считается высоким. Группа не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры.

Ниже приводится анализ по кредитному качеству векселей:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
	Векселя	Векселя
рейтинг ниже А-	1 188 256	1 346 657
Итого	1 188 256	1 346 657

Рейтинг был определен на основе данных рейтинговых агентств S&P и Moody's.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). МСФО (IFRS) 9 ввел модель обесценения для финансовых активов, в т. ч. для финансовых активов, которые являются долговыми инструментами и оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Торговая дебиторская задолженность относится к долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, но к ней применяется упрощенный подход к обесценению.

В соответствии с моделью обесценения ожидаемые кредитные убытки оцениваются как 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки в течение всей жизни. Кредитный убыток – это разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые организация ожидает получить (т.е. все денежные дефициты), дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке.

- Этап 1: если на отчетную дату кредитный риск по финансовому активу значительно не увеличился с момента первоначального признания, Группа признает резерв на покрытие убытков, равный 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.
- Этап 2: если на отчетную дату кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, Группа признает резерв на покрытие убытков, равный ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.
- Этап 3: при наличии объективных свидетельств обесценения актива Группа признает резерв на покрытие убытков, равный ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. В этом случае эффективная процентная ставка применяется к чистой балансовой стоимости финансового актива.

Группа распределяет финансовые активы по этапам 1, 2 или 3 и соответствующим образом рассчитывает ожидаемые кредитные убытки.

Группа оценивает, значительно ли возрос кредитный риск по активу с момента первоначального признания.

Для этого Группа использует следующие допущения:

- Кредитный риск по активу существенно не увеличился, если на отчетную дату финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск.
- Финансовый актив, имеющий рейтинг «инвестиционный уровень» или аналогичный, считается имеющим низкий кредитный риск.
- Если актив теряет свой рейтинг инвестиционного уровня, кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания.
- Существует опровержимое предположение, что кредитный риск значительно увеличился, когда платежи по контракту просрочены более чем на 30 дней. Группа может опровергнуть это предположение, если оно располагает достаточной информацией о том, что кредитный риск значительно не увеличился.
- Если финансовый инструмент в рамках модели обесценения имеет рейтинг не инвестиционного уровня при первоначальном признании, снижение двух рейтинговых классов указывает на значительное увеличение кредитного риска.
- Группа оценивает риски, связанные с торговой дебиторской задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. В случае значительного изменения уверенности в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой, происходит снижение класса дебиторов, что указывает на значительное увеличение кредитного риска.

Этап 3 охватывает финансовые активы, по которым у Группы есть объективные признаки обесценения на отчетную дату. Эти активы должны быть списаны. Следующие показатели используются для оценки обесценения финансового актива:

- значительные финансовые трудности контрагента;
- нарушение договора (дефолт или просрочка платежа);
- становится вероятным, что контрагент вступит в банкротство или другую финансовую реорганизацию;

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

- исчезновение активного рынка для актива или покупки / возникновения с большой скидкой;
- опровержимое допущение: платежи просрочены более чем на 90 дней.

Применив упрощенный подход к торговой дебиторской задолженности, Группа рассчитывает резерв на потери, равный ожидаемым кредитным убыткам в течение всего срока.

Расчет ожидаемых кредитных потерь

Группа использует метод вероятности дефолта, как описано в МСФО (IFRS) 9. В расчете используются следующие составляющие:

- Процент от задолженности на момент дефолта (EAD): подверженность финансового актива при дефолте должника. EAD финансового актива, который признается по амортизированной стоимости, обычно представляет собой балансовую стоимость на отчетную дату.
- Вероятность дефолта (PD): вероятность того, что заемщик не сможет выполнить свои обязательства. Группы равных контрагентов оцениваются, если никакая другая информация не доступна без чрезмерных затрат или усилий.

Также используются рейтинги материнских компаний, если какой-либо конкретный рейтинг для дочерней компании отсутствует. Для публичных компаний используются рейтинги стран.

- Убыток в случае дефолта (LGD): доля актива, который будет потерян в случае дефолта заемщика.

EAD представляет собой приведенную стоимость всех договорных денежных потоков, причитающихся предприятию по договору.

Поскольку метод эффективной процентной ставки является обязательным для оценки амортизированной стоимости, балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, равняется EAD на отчетную дату.

Группа использует постоянный LGD, равный 45%.

Для всей торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не имеет индивидуального PD, используется внутреннее распределение рейтинга, при котором торговая дебиторская задолженность становится неплатежеспособной, если платеж просрочен как минимум на 90 дней.

Группа не признает ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и их эквивалентов, поскольку ожидаемые кредитные убытки являются несущественными.

Денежные средства и их эквиваленты

Группа регулярно пересматривает и утверждает перечень банков и размеры кредитных лимитов, в рамках которых могут быть размещены денежные средства на депозитных счетах.

Группа непрерывно оценивает финансовое состояние банков, рейтинги, присвоенные им независимыми агентствами, прошлый опыт и прочие факторы.

Денежные средства и их эквиваленты не подлежат ограничениям в использовании.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в следующих банках (рейтинг по состоянию на 31 декабря 2020 года):

Наименование	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2020 года		
			Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
Банк ГПБ (АО)	Ba1	Moody's	102 537	88 000	190 537
ПАО Сбербанк	BBB	Fitch	1 646	-	1 646
ОАО «АБ «Россия»	-	-	72	-	72
АО «ЮниКредит Банк»	BBB-	Standart&Poor's	50	-	50
ПАО Банк ВТБ	BBB-	Standart&Poor's	24	-	24
Итого			104 329	88 000	192 329

Наименование	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2019 года		
			Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
Банк ГПБ (АО)	Ba1	Moody's	28 169	1 590 000	1 618 169
ПАО Банк ВТБ	BBB-	Standart&Poor's	31	900 000	900 031
АО «ЮниКредит Банк»	BBB-	Standart&Poor's	41	500 000	500 041
ПАО Сбербанк	BBB	Fitch	3 982	-	3 982
ОАО «АБ «Россия»	-	-	937	-	937
Прочие банки	-	-	70 257	-	70 257
Итого			103 417	2 990 000	3 093 417

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства в кассе в размере 31 тыс. руб. (На 31 декабря 2019 года: 112 тыс. руб.) не подвержены кредитному риску и, следовательно, не включаются в раскрытие информации о кредитном риске.

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности направлено на поддержание достаточного уровня денежных ресурсов для обеспечения стабильности выполнения финансовых обязательств Группы. Часть кредиторской задолженности Группы носит краткосрочный характер (подлежит погашению в течение месяца) и является результатом заключенных договоров между Группой и поставщиками топлива и услуг производственного характера. Группа имеет значительные обязательства в рамках инвестиционной программы и планирует финансировать их за счет собственных средств в депозитах, кредитных линий и денежных потоков от операционной деятельности.

Также Группа имеет долгосрочные финансовые обязательства в виде обязательств по аренде. Суммы обязательств в таблице представляют предусмотренные договором недисконтированные денежные потоки.

Приведенная ниже таблица показывает распределение финансовых обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2020 года по договорным срокам, оставшимся до погашения.

	От 12 месяцев			Итого
	До 12 месяцев	до 5 лет	Свыше 5 лет	
Обязательства по аренде	269 573	820 895	1 305 860	2 396 328
Итого будущие выплаты, включая основную сумму и проценты	269 573	820 895	1 305 860	2 396 328

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Приведенная ниже таблица показывает распределение финансовых обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2019 года по договорным срокам, оставшимся до погашения.

	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	237 238	187 890	1 384 514	1 809 642
Итого будущие выплаты, включая основную сумму и проценты	237 238	187 890	1 384 514	1 809 642

Руководство контролирует риск ликвидности, составляя детальные прогнозы будущих притоков и оттоков денежных средств.

Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям:

- (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (б) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и
- (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории:

- (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и
- (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании.

Кроме того, в отдельную категорию выделена дебиторская задолженность по финансовой аренде.

Руководство определило, что справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости. В связи с этим сравнение значений балансовой и справедливой стоимости отдельно не раскрывается. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов все финансовые активы Группы, за исключением корпоративных акций, были отражены как оцениваемые по амортизированной стоимости (уровень 3). Корпоративные акции учитываются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (уровень 1).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки:

	На 31 декабря 2020 года			На 31 декабря 2019 года		
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
АКТИВЫ						
Денежные средства и их эквиваленты	-	192 360	192 360	-	3 093 529	3 093 529
Инвестиции в долговые ценные бумаги	-	1 188 256	1 188 256	-	1 346 657	1 346 657
- Векселя	-	1 188 256	1 188 256	-	1 346 657	1 346 657
Инвестиции в долевые ценные бумаги	35 301	-	35 301	25 333	-	25 333
- Корпоративные акции	35 301	-	35 301	25 333	-	25 333
Прочие финансовые активы:	-	7 022 786	7 022 786	-	6 313 661	6 313 661
- Торговая дебиторская задолженность	-	6 147 583	6 147 583	-	5 440 981	5 440 981
Прочее	-	875 203	875 203	-	872 680	872 680
Итого финансовые активы	35 301	8 403 402	8 438 703	25 333	10 753 847	10 779 180

В течение 2020 года Группа получила беспроцентные банковские векселя ПАО Банк ВТБ (кредитный рейтинг «Standart&Poor's» BBB-) в качестве погашения возникшей задолженности покупателей за реализованную электроэнергию и мощность на общую сумму 754 435 тыс. руб. (2019 год: 872 387 тыс. руб.).

Данные векселя первоначально были отражены в отчетности по справедливой стоимости на дату их приобретения. Для определения справедливой стоимости этих векселей использовались сроки их погашения и ставки дисконтирования (средние ставки по рублевым депозитным вкладам, открытым в течение 2020 и 2019 года).

Сверка чистого долга. В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов.

Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			
	Заемные средства	Финансовые обязательства по аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
Чистый долг на 1 января 2019 года	-	753 082	260 132	1 013 214
Движение денежных средств, нетто	2 500 000	(240 413)	(13 471 820)	(11 212 233)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	5 653	127 701	13 294 819	13 428 173
Чистый долг на 31 декабря 2019 года	2 505 653	640 370	83 131	3 229 154
Движение денежных средств, нетто	(2 021 300)	(333 839)	(12 081 854)	(14 436 993)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	(6 365)	851 216	12 200 915	13 045 766
Чистый долг на 31 декабря 2020 года	477 988	1 157 747	202 192	1 837 927

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Движение денежных средств за 2020 год включает полученные краткосрочные займы на сумму 2 390 462 тыс. руб. от Банка ГПБ (АО), ПАО Сбербанк и погашенные на сумму 4 411 762 тыс. руб. Банку ГПБ (АО), ПАО Сбербанку и Uniper SE (2 500 000 тыс. руб. получено от Uniper SE в 2019 году) (Примечание 5).

Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, относятся к дивидендам к уплате. Движение денежных средств по данным обязательствам показано за вычетом налога на дивиденды (614 271 тыс. руб. и 614 808 тыс. руб. уплачено в 2020 и 2019 году соответственно).

Процентный риск. Группа не имеет значительной зависимости от колебания справедливой стоимости процентных ставок, так как у Группы нет значительных финансовых активов и обязательств с фиксированными процентными ставками. Тем не менее, Группа имеет активы, приносящие процентный доход, которые подвержены риску изменения денежных потоков по процентному доходу. Существенные активы Группы, по которым начисляются проценты, раскрыты в Примечаниях 8 и 11 (заем выданный и простые векселя).

Примечание 25. Управление капиталом

Управление капиталом Группы предусматривает:

- 1) обеспечение возможности Группы продолжать свою деятельность и приносить доход акционерам;
- 2) поддержание оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на привлечение капитала.

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу:

- акционерный капитал публичной компании не может быть менее 100 000 руб.;
- если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов Общества в соответствии РСБУ окажется меньше его уставного капитала, совет директоров Общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета Общества раздел о состоянии его чистых активов;
- если стоимость чистых активов Общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов Общества оказалась меньше его уставного капитала, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала Общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов или о ликвидации Общества.

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года капитал ПАО «Юнипро» соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Капитал Группы призван обеспечить её способность продолжать свою деятельность для обеспечения прибыли акционерам и вознаграждений другим заинтересованным лицам, а также поддержание оптимальной структуры с целью увеличения отдачи от капитала.

С целью поддержания или уточнения структуры капитала Группа может регулировать сумму выплаченных дивидендов, возврат капитала акционерам, выпуск новых акций или продажу активов с целью погашения долгов.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 26. Информация по сегментам

Высшими органами управления, отвечающими за операционные решения и распределение ресурсов в Группе (далее – «Ответственное лицо»), являются Генеральный директор и Правление Общества, которые анализируют формы внутренней отчетности Группы, подготовленные в соответствии с Руководством по бухгалтерскому учету группы Uniper, с целью оценки степени выполнения задач, поставленных перед Группой, и распределения ресурсов наиболее эффективным образом.

Руководство по бухгалтерскому учету группы Uniper основано на МСФО, однако в силу того, что формы внутренней отчетности Общества предназначены для целей подготовки консолидированной отчетности группы Uniper, показатели могут различаться. Операционные сегменты выделяются исходя из анализа вышеназванных форм отчетности.

Ответственное лицо оценивает бизнес на постанционной основе, рассматривая результаты каждой из пяти электростанций, а именно: Сургутской ГРЭС-2, Березовской ГРЭС, Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС. Все ГРЭС агрегируются в один операционный сегмент, так как они имеют схожие экономические и прочие характеристики.

Ответственное лицо оценивает деятельность операционных сегментов на основании показателя прибыли без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов, а также выручки. Кроме того, руководству предоставляется информация по амортизации внеоборотных активов и показатели прибыли без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов.

Данные об активах и обязательствах сегментов ответственному лицу для принятия решений не предоставляются.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов		
По пяти электростанциям	28 119 972	32 512 194
Прочие сегменты	(1 922 210)	(3 227 970)
Итого прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов	26 197 762	29 284 224
Амортизация	(7 449 838)	(6 938 854)
Итого прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов	18 747 924	22 345 370

Сверка прибыли без учета налогов и процентов (ЕБИТ) по отчетным сегментам, предоставляемой Ответственному лицу, с показателем прибыли до налогообложения по данной консолидированной финансовой отчетности Группы, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов	18 747 924	22 345 370
Корректировки на неоперационные расходы	(8 936 313)	(5 391 684)
- Обесценение внеоборотных активов	(7 922 296)	(5 391 684)
- Результат от выбытия внеоборотных активов	(891 189)	-
- Расходы (ЛТИ)	(123 300)	-
- Расходы (оценочный резерв под ожидаемые убытки)	(1 106)	-
- Обесценение ценных бумаг	1 578	-
ЕБИТ по отчетным сегментам	9 811 611	16 953 686
Корректировка на сумму курсовых разниц, уже учтенных в ЕБИТ	128 465	(41 141)
Финансовые доходы	314 086	617 006
Финансовые расходы	(330 218)	(169 031)
Доля в результатах совместной деятельности	204 588	115 945
Прочие корректировки	6 898 894	5 581 363
Прибыль до налогообложения	17 027 426	23 057 828

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Обесценение внеоборотных активов в 2020 и 2019 годах отражены в отчетности как неоперационные расходы согласно учетной политике группы Uniper.

Прочие корректировки связаны в основном со следующим:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Разница в обесценении внеоборотных активов	5 693 387	4 322 566
Разница в амортизации внеоборотных активов	1 309 930	1 095 012
Разница в доходе от участия в других организациях	(169 082)	-
Разница в стоимости выбывших основных средств	-	131 111
Прочее	64 659	32 674
Различия в показателях для целей консолидированной отчетности Uniper SE	6 898 894	5 581 363

Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям в общей величине доходов от текущей деятельности:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	75 183 502	80 125 887
Прочие сегменты	133 207	293 781
Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	-	(139 958)
Итого выручка по данным консолидированной финансовой отчетности Группы	75 316 709	80 279 710

Выручка Группы по видам товаров и услуг показана в Примечании 17.

Выручка от покупателей, доля которых превышает 10% общей суммы выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
АО «ЦФР»	35 374 563	37 000 782
ПАО «Мосэнергосбыт»	7 466 396	6 428 036
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	32 475 750	36 850 892
Итого	75 316 709	80 279 710

Группа осуществляет свою деятельность и владеет активами только на территории Российской Федерации.