

ГРУППА «ЮНИПРО»

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

31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	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.....	8
Примечание 3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	23
Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	25
Примечание 5. Связанные стороны.....	28
Примечание 6. Основные средства.....	30
Примечание 7. Нематериальные активы.....	34
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы.....	34
Примечание 9. Товарно-материальные запасы.....	35
Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	35
Примечание 11. Краткосрочные финансовые активы.....	35
Примечание 12. Капитал.....	36
Примечание 13. Пенсионные обязательства.....	37
Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	39
Примечание 15. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль).....	39
Примечание 16. Налог на прибыль.....	39
Примечание 17. Выручка по договорам с покупателями.....	42
Примечание 18. Операционные расходы.....	43
Примечание 19. Прочие операционные доходы.....	43
Примечание 20. Финансовые доходы и расходы.....	44
Примечание 21. Прибыль на акцию.....	44
Примечание 22. Договорные обязательства.....	44
Примечание 23. Условные обязательства и условные активы.....	45
Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски.....	47
Примечание 25. Управление капиталом.....	54
Примечание 26. Информация по сегментам.....	55



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 2019 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств 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 2019 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета 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: 1 153 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения.

- Мы провели работу по аудиту Общества в России, в Москве.
- Объем аудита покрывает 99,8% выручки Группы и 99,4% 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	1 153 млн руб.
Как мы ее определили	5 % от прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	<p>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. 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.</p>
Ключевые вопросы аудита	
<p>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.</p>	
Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Обесценение основных средств	
<p><i>См. Примечание 3 («Важные принятые оценки и допущения») и Примечание 6 («Основные средства»)</i></p>	
<p>Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов.</p>	
<p>Основной причиной проведения теста на обесценение основных средств послужил пересмотр величины капитальных затрат, необходимых для определенных активов, а также изменение срока ввода в эксплуатацию активов. 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.</p>	<p>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.</p>
	<p>Мы удостоверились в том, что процесс подготовки прогнозов потоков контролировался руководством и соответствовал утвержденным бюджетам.</p>
	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • проверили обоснованность методологии, примененной при составлении расчетной оценки денежных потоков, ее соответствие подходам,

Ключевой вопрос аудита

Руководство определило единицы, генерирующие денежные потоки (далее – «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.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- предусмотренным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- 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.

Мы не выявили значительных несоответствий в допущениях, использованных руководством Группы для проведения теста на обесценение, непоследовательного их применения или значительных отклонений от данных из независимых источников, которые могли бы повлечь дополнительные убытки от обесценения.

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

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 2019 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Группы составляла 5 441 млн руб. (9 684 млн руб. за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в сумме 4 243 млн руб.).

Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2019 года оценочный резерв под кредитные убытки является значительным и составляет 44% от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», руководство Группы оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с торговой дебиторской, 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.

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 сроков возникновения торговой дебиторской задолженности для подтверждения длительности периода просрочки платежа;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для коллективной и индивидуальной оценки кредитных убытков;
- 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); среди компаний, исключаемых из реестра, есть покупатели электроэнергии (мощности), производимой Группой, кредитный риск в отношении остатков дебиторской задолженности которых увеличился;

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- 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 2019 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 2020 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, когда она будет нам предоставлена, 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 2020 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 соответствующих 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»
10 марта 2020 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 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 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	121 159 059	113 931 935
Нематериальные активы	7	307 966	349 446
Инвестиции в совместные предприятия		226 200	110 256
Долгосрочные финансовые активы		25 333	21 950
Прочие внеоборотные активы	8	395 593	704 862
Итого внеоборотные активы		122 114 151	115 118 449
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	24	3 093 529	4 788 075
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10,24	6 536 064	6 403 119
Товарно-материальные запасы	9	3 333 909	3 423 869
Предоплата по налогу на прибыль		366 476	328 287
Краткосрочные финансовые активы	11	1 144 403	963 700
Итого оборотные активы		14 474 381	15 907 050
ИТОГО АКТИВЫ		136 588 532	131 025 499
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	12	233 441	678 482
Нераспределенная прибыль		55 140 218	50 283 971
Итого капитал		120 645 546	116 234 340
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	16	4 461 608	5 331 646
Пенсионные обязательства	13	716 931	594 086
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	24	403 132	515 844
Обязательства по ликвидации активов		558 439	529 077
Итого долгосрочные обязательства		6 140 110	6 970 653
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	24	237 238	237 238
Кредиторская задолженность и начисления	14	5 563 711	5 668 344
Краткосрочные финансовые обязательства	5	2 505 653	-
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	15	1 496 274	1 914 924
Итого краткосрочные обязательства		9 802 876	7 820 506
Итого обязательства		15 942 986	14 791 159
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		136 588 532	131 025 499

Утверждено и подписано

10 марта 2020 г.

Генеральный директор

Широков М. Г.

Финансовый директор

Баккмайер У.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка по договорам с покупателями	17	80 279 710	77 777 008
Операционные расходы	18	(58 162 942)	(58 289 925)
Прочие операционные доходы	19	377 141	458 970
Прибыль от текущей деятельности		22 493 909	19 946 053
Финансовые доходы	20	617 006	716 841
Финансовые расходы	20	(169 031)	(288 733)
Доля в результатах совместной деятельности		115 944	70 265
Прибыль до налогообложения		23 057 828	20 444 426
Расходы по налогу на прибыль	16	(4 201 581)	(3 826 512)
Прибыль за период		18 856 247	16 617 914
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		18 856 247	16 617 914
Прочий совокупный доход/ (убыток) после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		(65 705)	128 371
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков		(65 705)	128 371
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Убыток)/ прибыль от хеджирования денежных потоков	24	3 383	-
Перенос результатов хеджирования в прибыли и убытки	24	(310 013)	175 704
Перенос результатов хеджирования в прибыли и убытки	24	(72 706)	(223 267)
Итого статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(379 336)	(47 563)
Итого прочий совокупный (убыток)/ доход за период		(445 041)	80 808
Итого совокупный доход за период		18 411 206	16 698 722
Совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		18 411 206	16 698 722
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» – базовая и разводненная (в российских рублях)	21	0,30	0,26

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

Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Юнипро»						
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего	Итого акционерный капитал
На 1 января 2018 года	25 219 482	40 052 405	597 674	47 666 057	113 535 618	113 535 618
Прибыль за период	-	-	-	16 617 914	16 617 914	16 617 914
Прочий совокупный доход/ (убыток):						
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	128 371	-	128 371	128 371
Прибыль от хеджирования денежных потоков	-	-	175 704	-	175 704	175 704
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	(223 267)	-	(223 267)	(223 267)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	80 808	16 617 914	16 698 722	16 698 722
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(14 000 000)	(14 000 000)	(14 000 000)
На 31 декабря 2018 года	25 219 482	40 052 405	678 482	50 283 971	116 234 340	116 234 340
На 1 января 2019 года	25 219 482	40 052 405	678 482	50 283 971	116 234 340	116 234 340
Прибыль за период	-	-	-	18 856 247	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	3 383
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(65 705)	-	(65 705)	(65 705)
Убыток от хеджирования денежных потоков	-	-	(310 013)	-	(310 013)	(310 013)
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	(72 706)	-	(72 706)	(72 706)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	(445 041)	18 856 247	18 411 206	18 411 206
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(14 000 000)	(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	120 645 546

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 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
	23 057 828	20 444 426
Прибыль до налогообложения		
Поправки для неденежных статей:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 909 496	6 059 304
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки	(90 883)	(121 141)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	1 069 118	1 297 652
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	421 751	150 946
Чистая (прибыль)/ убыток по курсовым разницам	(41 123)	128 692
Процентные доходы	(575 883)	(716 841)
Расходы на выплату процентов и эффект от дисконтирования	169 031	160 041
Доля в результатах совместной деятельности	(115 944)	(70 265)
Прочие неденежные статьи	145 332	34 671
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		
	29 948 723	27 367 485
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	(1 069 765)	(2 001 979)
Увеличение НДС к возмещению	(175 612)	(22 941)
Увеличение товарно-материальных запасов	(231 818)	(587 496)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	329 035	522 664
(Уменьшение)/ увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	(418 650)	722 597
Налог на прибыль уплаченный	(5 008 656)	(493 842)
Итого денежные средства, полученные от текущей деятельности		
	23 373 257	25 506 488
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(14 393 167)	(13 926 652)
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	95 771	57 486
Погашение векселей	752 935	831 122
Займы выданные	(5 059 432)	(6 077 160)
Возврат займов	5 024 528	9 014 384
Проценты полученные	304 845	606 248
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		
	(13 274 520)	(9 494 572)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Юнипро»	(14 000 000)	(14 000 000)
Заем полученный	2 500 000	-
Проценты уплаченные	(45 400)	(51 877)
Платежи по обязательствам по аренде	(240 413)	(237 238)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности		
	(11 785 813)	(14 289 115)
Влияние колебания обменного курса на остатки денежных средств и их эквивалентов	(7 470)	6 948
(Уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 694 546)	1 729 749
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 788 075	3 058 326
Денежные средства и их эквиваленты средств на конец периода	3 093 529	4 788 075

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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, 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:

	Основная деятельность	Доля в собственности % На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ООО «Юнипро Инжиниринг»	Инжиниринговая деятельность	100	100
ООО «Агропромышленный парк «Сибирь»	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) и управление эксплуатацией нежилого фонда	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 формировании тарифов себестоимость определяется в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете в Российской Федерации (ПБУ), существенно отличающимися 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.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

Uniper Group

83,73% акций Общества принадлежит Uniper SE (до июня 2018 года - Uniper Russia Holding GmbH – дочерней компании международного энергетического концерна Uniper SE).

Основной акционер компании 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.

7 ноября 2017 года Fortum Deutschland SE, дочерняя компания финской энергетической компании Fortum Oyj, опубликовала заявку на добровольное публичное поглощение для покупки всех акций Uniper SE. Предложение Fortum Deutschland SE приняли акционеры Uniper SE, располагающие долей в размере 47,12% Uniper SE. В частности, E.ON SE выставила принадлежащую ей через E.ON Beteiligungen GmbH долю в 46,65% акций Uniper SE для продажи Fortum Deutschland в рамках упомянутого предложения. Заявка на присоединение Fortum Deutschland SE была завершена 26 июня 2018 года.

Согласно публичному объявлению Fortum Oyj от 1 февраля 2019 года (публикация финансовой отчетности Fortum Oyj, а также обзора операционной и финансовой деятельности за 2018 год), доля прав голоса в Uniper SE, принадлежащая Fortum Oyj, Эспо, Финляндия, по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 49,99%.

В уведомлении о правах голоса от 9 октября 2019 года Республика Финляндия уведомила Uniper SE, что ее доля в голосующих правах в Uniper SE, которая принадлежит непосредственно Fortum Deutschland SE и косвенно Fortum Oyj, увеличилась до 73,40%. Основанием для увеличения являются соглашения, подписанные Fortum Oyj 8 октября 2019 года с акционерами Elliott и Knight Vinke о приобретении более 20,5% акций Uniper SE. Закрытие этих соглашений подлежит утверждению регулирующими органами в России.

В течение 2019 года Elliott владел 17,84% голосов в Uniper SE.

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. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

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 2018-2019 годах имели место следующие события в отраслевом регулировании:

- Цена конкурентного отбора мощности выросла на 4,2% с 1 января 2019 года относительно 2018 года за счет индексации, проведенной 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 2019 году относительно 2018 года с учетом индексации и изменения спроса и предложения мощности составил в ценовой зоне Европа 3,6%, в ценовой зоне Сибирь 6,7%;
- Индексация цен на газ с 21 августа 2018 года на 3,4% по приказу Федеральной антимонопольной службы №1088/18 от 03 августа 2018 года;
- Индексация цен на газ с 1 июля 2019 года на 1,4% по приказу Федеральной антимонопольной службы № 583/19 от 13 мая 2019 года.

Постановление Правительства РФ №43 от 25 января 2019 года внесло изменения в порядок проведения конкурентных отборов мощности (КОМ) и установило правила проведения отбора проектов на модернизацию (КОМмод). В соответствии с Постановлением КОМмод и КОМ проводятся на 6 лет вперед (ранее проводились на 4 года вперед). Предусмотрено увеличение ценовых параметров, используемых для определения цен КОМ: в 2022-2023 годы установлено увеличение цен на 15%, для КОМ для 2024 года и далее - на 20% относительно КОМ 2021 года. В 2019 году должны были состояться КОМмод и КОМ по 2025 год включительно.

Результаты КОМмод на 2022-2024 утверждены Распоряжением Правительства РФ № 1713-р от 2 августа 2019 года. Отбор прошли проекты модернизации блоков №1 и №6 Сургутской ГРЭС-2 ПАО «Юнипро» со сроками ввода в 2022 и 2024 годах. По результатам проведенного в августе 2019 года КОМ на 2022-2024 годы средняя цена на этот период будет выше относительно 2021 года на 29% в Первой ценовой зоне и на 20% во Второй ценовой зоне за счет увеличения ценовых параметров.

Результаты отборов по КОМмод и КОМ на 2025 год сместились на 2020 год в связи длительным утверждением Правительственной комиссией окончательных итогов КОМмод. Распоряжение Правительства РФ № 232-р с результатами КОМмод вышло 7 февраля 2020 года. На 2025 год отбор прошел проект модернизации блока №4 Сургутской ГРЭС-2. Также в феврале 2020 года проведен КОМ на 2025 год, по результатам которого цена в 2025 вырастет относительно 2024 на 6% в Первой ценовой зоне и на 9% во Второй ценовой зоне за счет применения индекса потребительских цен за 2019 год (3,04%), роста спроса на мощность и выбытия АЭС.

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 и возобновить получение платежей за мощность энергоблока №3 Березовской ГРЭС в третьем квартале 2020 года. По текущим правилам рынка начисление штрафов за непоставку мощности не предполагается.

В результате демонтажа при ликвидации аварии на Березовской ГРЭС были оприходованы материалы и объекты основных средств на сумму 4 145 267 тыс. руб. (накопленный износ 43 331 тыс.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

руб.) за 2019 год (за 2018 год: 824 114 тыс. руб.) (Примечание 6). Они были классифицированы как объекты незавершенного строительства в связи с намерением использовать их для монтажа.

По состоянию на 31 декабря 2019 года на восстановление блока и устранение последствий аварии израсходовано около 38 млрд руб. (на 31 декабря 2018 года: 28 млрд руб.) и величина бюджета на восстановление с учетом непредвиденных расходов и рисков составляет около 47 млрд руб. (на 31 декабря 2018 года: 44 млрд руб.).

Энергоблок может быть введен в эксплуатацию позже запланированного срока, соответственно, доходы будут получены позже. Задержка ввода в эксплуатацию представляет собой один из наиболее существенных индивидуальных рисков Группы.

Примечание 2. Основные положения учетной политики

Принцип соответствия. 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.

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 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.

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 единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

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

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

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,

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

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 Организации 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 2019 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 61,9057 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2018 года: 69,4706 руб. за 1 долл. США) и 69,3406 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2018 года: 79,4605 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 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.

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 средства (ЕГДС). 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 и 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 и 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
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 НДС.

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

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

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
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 и 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. Остаточный 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 котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. 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 котированной цене (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 скидки 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 скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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.

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.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

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.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

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 потребуются 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 момент 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 расходов по дисконтированию и НДС.

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

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 и 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 доходов. 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). Так как сумма инструмента хеджирования равняется сумме объекта хеджирования, хеджирование является эффективным.

Исходя из учетной политики Группы расходы и доходы по курсовым разницам, признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в прибыли и убытки в периоде, в котором приобретенный актив оказывает влияние на прибыли и 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. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также применяет соответствующие суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

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).

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 2019 года, будет заключаться в его увеличении на 691 854 тыс. руб. или уменьшении на 607 403 тыс. руб. (2018 год: увеличение на 620 927 тыс. руб. или уменьшение на 493 165 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.

Повреждение активов. Информация об отражении выбытия поврежденных активов представлена в Примечании 1.

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налогов на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты)
- Изменение, секвестирование или погашение программы – Поправки к МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам (выпущены 7 февраля 2018 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты)
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 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 2020 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). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться

по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

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). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в Отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке консолидированной финансовой отчетности.

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). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов).

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями консолидированной финансовой отчетности общего назначения на основе такой консолидированной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

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). Поправки были вызваны заменой базовых процентных ставок, таких как LIBOR и других межбанковских процентных ставок («IBOR»). Поправки временно освобождают от применения особых требований к учету хеджирования в отношении отношений хеджирования, непосредственно затронутых реформой IBOR. Учет хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требует, чтобы будущие хеджированные потоки денежных средств были «весьма вероятными». В тех случаях, когда эти денежные потоки зависят от IBOR, освобождение, обеспечиваемое поправками, требует от организации предположить, что процентная ставка, на которой основаны хеджированные денежные потоки, не изменяется в результате реформы. И МСФО (IAS) 39, и МСФО (IFRS) 9 требуют

перспективной оценки для применения учета хеджирования. Хотя потоки денежных средств по ставкам замещения IBOR и IBOR в настоящее время, как ожидается, будут в целом эквивалентны, что сводит к минимуму любую неэффективность, поэтому она может больше не учитываться, поскольку дата реформы приближается. Согласно поправкам, организация может предположить, что реформа IBOR не изменила ориентир процентной ставки, на котором основаны потоки денежных средств по хеджируемой статье, инструменту хеджирования или риску хеджирования. Реформа IBOR также может привести к тому, что хеджирование выйдет за пределы диапазона 80–125%, требуемого ретроспективным тестом в соответствии с IAS 39. Поэтому в IAS 39 были внесены поправки, предусматривающие исключение из ретроспективного теста эффективности, чтобы хеджирование не прекращалось в течение периода неопределенности, связанной с IBOR, исключительно потому, что ретроспективная эффективность выходит за пределы этого диапазона. Тем не менее, другие требования к учету хеджирования, включая перспективную оценку, все еще должны быть выполнены. В некоторых случаях хеджирования объект хеджирования или риск хеджирования являются не предусмотренным договором компонентом риска IBOR. Для применения учета хеджирования МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуют, чтобы указанный компонент риска был отдельно идентифицируемым и надежно измеримым. Согласно поправкам, компонент риска должен быть идентифицирован отдельно только при первоначальном назначении хеджирования, а не на постоянной основе. В контексте макрохеджирования, когда организация часто меняет хеджирование, освобождение применяется с того момента, когда хеджируемый элемент был первоначально обозначен в этом отношении хеджирования. Любая неэффективность хеджирования будет по-прежнему отражаться в составе прибылей или убытков в соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9. Поправки устанавливают триггеры для окончания срока действия льгот, которые включают неопределенность, возникающую в результате реформы базовых процентных ставок, которой больше нет. Поправки требуют от организаций предоставления дополнительной информации инвесторам об их отношениях хеджирования, на которые напрямую влияет эта неопределенность, включая номинальную сумму инструментов хеджирования, к которым применяются льготы, любые существенные предположения или суждения, сделанные при применении льгот, и качественное раскрытие информации о том, как организация влияет на реформу IBOR и управляет процессом перехода.

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). Эти поправки в небольшом объеме разъясняют, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет существенное право на конец отчетного периода отложить расчет на срок не менее двенадцати месяцев. Рекомендации больше не требуют от такого права быть безусловным. Ожидания руководства относительно того, будут ли они впоследствии использовать право отсрочки погашения, не влияют на классификацию обязательств. Право на отсрочку существует только в том случае, если организация соблюдает какие-либо соответствующие условия на конец отчетного периода. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или ранее, даже если отказ от этого условия получен от кредитора после окончания отчетного периода. И наоборот, кредит классифицируется как долгосрочный, если договор о кредите нарушается только после отчетной даты. Кроме того, поправки включают уточнение требований к классификации долга, который компания может погасить путем преобразования его в капитал. «Расчет» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими ресурсами, воплощающими экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами предприятия. Исключение составляют конвертируемые инструменты, которые могут быть конвертированы в капитал, но только для тех инструментов, где опцион конвертации классифицируется как долевым инструментом как отдельный компонент составного финансового инструмента.

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».

Конечной и непосредственной материнской компанией, и стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является Uniper SE.

До 28 мая 2018 года непосредственной материнской компанией Группы являлась Uniper Russia Holding GmbH. 28 мая 2018 года Uniper SE стал владельцем 83,73% Группы и, соответственно, стал непосредственной материнской компанией, и стороной, обладающей конечным контролем над Обществом. Смена акционера произошла в связи с организационными изменениями внутри Uniper SE.

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

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

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность	597	637
Кредиторская задолженность и начисления	280 913	288 335
Заём полученный	2 505 653	-

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка (без НДС)	7 613	13 405
Полученные услуги (без НДС)	4 500	11 005
Доход в виде курсовых разниц	41 636	26 246
Расход в виде курсовых разниц	11 578	53 807
Доход в виде процентов (займы выданные)	81 250	44 927
Расход в виде процентов (займы полученные)	5 653	-

В 2019 году основная сумма выручки состоит из доходов от сдачи в аренду помещений и автомобилей в размере 7 091 тыс. руб. (2018 год: 11 227 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 года включает в себя задолженность перед Uniper Technologies GmbH за консультационные услуги и за приобретенные объекты незавершенного строительства в сумме 280 910 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 282 194 тыс. руб.).

Дивиденды выплаченные

В 2019 году Группа выплатила дивиденды в сумме 14 000 000 тыс. руб. (2018 год: 14 000 000 тыс. руб.). Сумма дивидендов, выплаченная непосредственно материнской компании Группы Uniper SE, составила 11 722 480 тыс. руб. (2018 год: 11 722 480 тыс. руб.) (Примечание 12).

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. Группа не выдавала заем Uniper SE в 2018 году.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

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. Проценты за период с 20 декабря 2019 года по 31 декабря 2019 года составили 5 653 тыс. руб.

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

Вознаграждение выплачивается членам Правления Общества за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной контрактом заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по итогам достигнутых результатов Uniper SE (долгосрочная программа мотивации (LTI)) за период.

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 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Зарплата и премии, другие выплаты	287 896	268 258
Отчисления на социальное страхование	52 358	111 144
Вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой денежными средствами	48 028	452 332
Итого	388 282	831 734

Остаток задолженности Группы перед членами Совета директоров и членами Правления на 31 декабря 2019 года составил 116 685 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 32 245 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 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 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 активов (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 2019 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 2017 года	69 893	133 461 678	9 787 631	1 207 491	26 671 782	16 777 103	187 975 578
IFRS 16	423 692	523 945	-	-	-	21 065	968 702
Сальдо на 1 января 2018 года	493 585	133 985 623	9 787 631	1 207 491	26 671 782	16 798 168	188 944 280
Поступление	-	-	-	-	13 890 268	-	13 890 268
Признание обязательства по ликвидации актива	-	509 529	-	-	-	-	509 529
Передача	-	4 349 789	255 789	76 594	(5 661 902)	979 730	-
Выбытие	(10)	(7 349 405)	(304)	-	(327 922)	(66 204)	(7 743 845)
Демонтаж неповрежденных частей (Примечание 1)	-	(824 114)	-	-	824 114	-	-
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
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 31 декабря 2017 года	15 222	64 346 072	5 690 266	927 684	512 387	10 270 436	81 762 067
Начислено за период (амортизация)	-	4 743 307	422 819	26 620	-	657 068	5 849 814
Начислено за период (амортизация) IFRS 16	8 757	174 770	-	-	-	2 111	185 638
Выбытие	(10)	(7 348 868)	(297)	-	-	(41 235)	(7 390 410)
Начислен убыток от экономического обесценения	104 621	534 120	76 248	62 667	222 747	260 785	1 261 188
Реклассификация обесценения	-	150 099	223	1	(395 852)	245 529	-
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
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	54 671	69 115 606	4 097 365	279 807	26 159 395	6 506 667	106 213 511
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

Примечание 6. Основные средства

Поступления по группе Незавершенное строительство за 2019 год включало в себя объекты на восстановление энергоблока №3 Березовской ГРЭС (Примечание 1) на 9 971 412 тыс. руб. (за 2018 год: 10 004 608 тыс. руб.).

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года отражена с учетом убытков от экономического обесценения и технологического устаревания в объеме – 7 174 744 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 7 062 476 тыс. руб.).

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

В связи с обновлением долгосрочного прогноза цен РСВ, а также по причине пересмотра бюджета и сроков ремонтных работ Березовской ГРЭС (ДПМ), было проведено тестирование ЕГДП на предмет обесценения.

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

Прогноз движения денежных средств в модели соответствует утвержденному бюджету Группы на период 2020-2022 гг., 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.

Существенными допущениями модели является ставка дисконтирования, используемая при определении стоимости от использования, а также коэффициент прироста денежных потоков в постпрогнозном периоде. При оценке возмещаемой стоимости активов на 31 декабря 2019 прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 9,55%, темп долгосрочного прироста денежных потоков 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).

В результате, в 2019 году размер убытка от обесценения составил 1 044 527 тыс. руб., в том числе активов Шатурской ГРЭС – 381 930 тыс. руб., Яйвинской ГРЭС – 383 630 тыс. руб., Смоленской ГРЭС – 278 967 тыс. руб.

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.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

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, стоимость от использования ЕГДП, уменьшится, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится за счет достаточного размера превышения стоимости от использования ЕГДП над балансовой.

- 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 2019-25 (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, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится за счет достаточного размера превышения стоимости от использования ЕГДП над балансовой.

- 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, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, что приведет к обесценению Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 3 934 486 тыс. руб.

- Темпы долгосрочного прироста денежных потоков составили 4%.

Если бы темпы долгосрочного прироста денежных потоков уменьшились на 1п.п. (до 3%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится за счет достаточного размера превышения стоимости от использования ЕГДП над балансовой.

- Дата ввода Березовской ГРЭС (ДПМ) ожидается в третьем квартале 2020 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, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится за счет достаточного размера превышения стоимости от использования Березовской ГРЭС (ДПМ) над балансовой.

Аренда. В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. 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 2018 года	423 692	523 945	21 065	968 702
Поступление	-	29 243	-	29 243
Начислено за период (амортизация)	(8 827)	(174 770)	(2 111)	(185 708)
Начислен убыток от экономического обесценения	(104 551)	-	(8 559)	(113 110)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 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 2018 года	303 712	189 148	66 899	559 759

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программные продукты	Лицензии	Техприсоединение	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
	Программные продукты	Лицензии	Техприсоединение	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	609 614	2 368	199 485	811 467
Поступление	244 018	743	-	244 761
Выбытие	(119 859)	(151)	-	(120 010)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	733 773	2 960	199 485	936 218
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	328 899	2 062	142 764	473 725
Начислено за период	176 325	313	19 955	196 593
Выбытие	(119 859)	(151)	-	(120 010)
Начислен убыток от экономического обесценения	36 464	-	-	36 464
Сальдо на 31 декабря 2018 года	421 829	2 224	162 719	586 772
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	280 715	306	56 721	337 742
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	311 944	736	36 766	349 446

В 2019 Группа обесценила нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 24 591 тыс. руб. (в 2018 году: нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 36 464 тыс. руб.).

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Векселя	202 254	509 065
Займы, выданные работникам	193 339	195 797
Итого	395 593	704 862

Анализ по кредитному качеству векселей раскрыт в Примечании 24.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 9. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Материалы и сырье	1 964 539	2 087 401
Производственные запасы топлива	1 381 522	1 348 620
Прочие товарно-материальные запасы	4 602	4 602
Корректировка стоимости ТМЦ	(16 754)	(16 754)
Итого	3 333 909	3 423 869

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 684 407	9 669 189
Прочая финансовая дебиторская задолженность	679 341	390 559
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(4 243 426)	(4 079 151)
Итого финансовые активы в части торговой и прочей дебиторской задолженности	6 120 322	5 980 597
Авансы, выданные поставщикам	105 919	273 592
НДС к возмещению	286 539	133 869
Переплата в бюджет (исключая НДС)	23 284	15 061
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	6 536 064	6 403 119

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 421 751 тыс. рублей. (в 2018 году: 150 946 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:

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	4 079 151	3 995 020
Вновь созданные или приобретенные	589 748	494 018
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(167 997)	(343 072)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	421 761	150 946
Средства, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(257 476)	(66 815)
Остаток на 31 декабря	4 243 426	4 079 151

Примечание 11. Краткосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Простые векселя	1 144 403	963 700
Итого	1 144 403	963 700

Движение векселей раскрыто в Примечании 24.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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:

	2019 год			2018 год		
	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	13 609	-	13 609	10 226	-	10 226
Актуарные прибыли/(убытки)	713 297	(142 659)	570 638	795 428	(159 086)	636 342
Хеджирование денежных потоков	(438 507)	87 701	(350 806)	39 892	(7 978)	31 914
Итого	288 399	(54 958)	233 441	845 546	(167 064)	678 482

Акционерный капитал. Акционерный капитал состоит из 63 048 706 145 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,40 рублей в сумме 25 219 482 тыс. руб. В 2019 и 2018 году 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 чистую прибыль. 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» 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.

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 2018 года принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Группы по результатам 2017 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 2018 года, приняло решение о выплате

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам девяти месяцев 2018 года в размере 0,111 рубля на одну обыкновенную акцию.

Примечание 13. Пенсионные обязательства

Ниже приводится информация о пенсионных обязательствах, пенсионных расходах, активах плана, а также актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Текущая стоимость финансируемых обязательств	421 373	343 667
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(36 308)	(38 395)
Итого дефицит финансирования	385 065	305 272
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	331 866	288 814
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	716 931	594 086

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентные расходы	53 680	57 666
Стоимость услуг текущего периода	23 432	24 325
Чистые актуарные убытки/(прибыли), отраженные в текущем году	8 177	(12 692)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	3 228
Процентный доход на активы плана	(3 409)	(3 152)
Чистый расход/(доход), признанный в прибылях и убытках	81 880	69 375

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Чистые обязательства на начало года	594 086	723 627
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	81 880	69 375
Взносы работодателя (выплаты напрямую Обществом)	(16 657)	(17 152)
Взносы работодателя (в активы Программы)	(24 509)	(21 300)
Актуарные убытки/(прибыли), отраженные в прочем совокупном доходе	82 131	(160 464)
Чистые обязательства на конец периода	716 931	594 086

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства на начало года	632 481	767 423
Процентные расходы	53 680	57 666
Актуарные убытки / (прибыли), возникшие в силу изменений в финансовых предположениях	123 972	(164 456)
Стоимость услуг текущего периода	23 432	24 325
Стоимость услуг прошлых периодов, признанных в текущем периоде	-	3 228
Выплаты пособий по нефондируемым программам (выплаты напрямую Обществом)	(32 117)	(28 574)

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Актуарные прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(31 552)	(9 979)
Выплаты за счет активов Программы	(16 657)	(17 152)
Текущая стоимость пенсионного обязательства на конец года	753 239	632 481

Период погашения обязательств составляет в среднем 9 лет (в 2018 году – 9 лет).

Корректировки на основе фактических результатов по активам плана и обязательствам:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства	753 239	632 481	767 423	750 612	881 273
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(36 308)	(38 395)	(43 798)	(40 503)	(79 951)
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	716 934	594 086	723 627	710 109	801 322
Убыток/(прибыль), возникающий от корректировок на основе опыта по обязательствам плана	31 552	9 979	16 112	67 598	(1 225)
(Прибыль)/ убыток, возникающая от корректировок на основе опыта по активам плана	2 112	(1 281)	11 659	(3 311)	5 976

Основные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Номинальная ставка дисконтирования	6,5%	8,5%
Инфляция	4,0%	4,0%
Увеличение размера зарплат	6,08%	6,08%
Увеличение размера выплат материальной помощи	4,0%	4,0%
Текущность кадров	2,5%	2,5%
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 2018 года).

Движение активов плана:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	38 395	43 798
Процентный доход на активы плана	3 409	3 152
Фактические актуарные (прибыли)/убытки за вычетом процентного дохода на активы плана	2 112	(1 281)
Взносы работодателя	24 509	21 300
Выплаты пенсий	(32 117)	(28 574)
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	36 308	38 395

Взносы работодателя, планируемые к оплате в течение года после отчетной даты, составляют 30 000 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 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

Структура размещения пенсионных резервов:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Государственные и муниципальные облигации	46%	43%
Облигации предприятий и организаций	32%	28%
Дебиторская задолженность	9%	12%
Акции	8%	10%
Паи ПИФ	5%	6%
Денежные средства	1%	2%
Ипотечные ценные бумаги	0%	0%

Анализ чувствительности пенсионного обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года:

Допущение	Изменения в допущении	Влияние на обязательства, %
Ставка дисконтирования 6,5% в год	Снижение на 2%	Снижение 10,5%
Будущий рост заработной платы	Рост на 2,5%	Рост 3,5%
Инфляция	Рост на 0,5%	Рост 5,1%
Уровень текучести кадров	Рост на 5% для сотрудников младше 50 лет	Снижение -4,4%
Инвалидность	Снижение на 10%	Снижение -0,3%
Уровень смертности	Снижение на 10%	Рост 2,6%

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 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства	4 470 597	4 540 993
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 552 214	2 205 165
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	1 727 316	2 009 518
Задолженность по дивидендам	83 131	260 132
Прочая кредиторская задолженность	107 936	66 178
Нефинансовые обязательства	1 093 114	1 127 351
Задолженность по оплате труда	1 090 664	1 086 756
Авансы, полученные от покупателей	2 450	40 595
Итого	5 563 711	5 668 344

Примечание 15. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	1 238 046	1 482 453
Налог на имущество	116 923	82 050
Социальные взносы	100 985	332 942
Прочие	40 320	17 479
Итого	1 496 274	1 914 924

Примечание 16. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(4 959 514)	(3 888 697)
Доход по отложенному налогу на прибыль	757 933	62 185
Итого	(4 201 581)	(3 826 512)

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 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 2018 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 2018 году – 18%;
- 18,77% - 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 2018 году – 18,2%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Прибыль до налога на прибыль	23 057 828	20 444 426
Теоретический налог на прибыль (исходя из ставки 20% для года, закончившегося 31 декабря 2019 и 2018)	(4 611 566)	(4 088 885)
Расходы, не подлежащие вычету	(99 526)	(50 507)
Эффект от применения пониженной налоговой ставки	219 210	192 117
Прочие доходы по налогу на прибыль, нетто	290 301	120 763
Итого расход по налогу на прибыль	(4 201 581)	(3 826 512)

Прочие доходы по налогу на прибыль за 2019 год включают эффект 264 000 тыс. руб. от выбытия поврежденной части энергоблока № 3 БГРЭС для налогового учета.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 года, эффективная ставка налога составила 18,22% и 18,7% 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 2019 года и на 31 декабря 2018 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 2019 года

(в тысячах российских рублей)

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

	На 31 декабря 2019 года	Движение за 2019 год, отраженное в прибылях и 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
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)

	На 31 декабря 2018 года	Движение за 2018 год, отраженное в прибылях и убытках	Движение за 2018 год, отраженное в совокупном доходе	На 31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(6 276 134)	(301 786)	-	(5 974 348)
Нематериальные активы	(37 518)	(15 804)	-	(21 714)
Краткосрочные финансовые активы	21 359	37 121	11 891	(27 653)
	(6 292 293)	(280 469)	11 891	(6 023 715)
Отложенные налоговые активы				
Запасы	432 820	344 316	-	88 504
Кредиторская задолженность и начисления	293 613	196 627	-	96 986
Пенсионные обязательства	118 817	6 185	(32 093)	144 725
Дебиторская задолженность	99 725	(130 054)	-	229 779
Прочие внеоборотные активы	15 672	(74 420)	-	90 092
	960 647	342 654	(32 093)	650 086
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(960 647)	(342 654)	32 093	(650 086)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(5 331 646)	62 185	(20 202)	(5 373 629)

Погашение отложенного налогового обязательства по основным средствам в 2019 в большей степени обусловлено уменьшением временной разницы в связи с выбытием поврежденной части энергоблока № 3 БГРЭС для налогового учета и обесценением основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года сумма долгосрочных отложенных обязательств и активов составила – 4 972 900 тыс. руб. и 6 179 163 тыс. руб. соответственно.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 17. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Электроэнергия и мощность	78 286 366	75 782 322
Теплоэнергия	1 433 157	1 402 918
Прочая выручка	560 187	591 768
Итого	80 279 710	77 777 008

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 Службой по Тарифам, 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 определенный момент времени по следующим географическим регионам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	44 878 210	42 883 221
Московская область	12 256 141	12 790 982
Пермский край	10 762 302	10 930 124
Красноярский край	9 309 388	7 876 510
Смоленская область	3 060 200	3 220 202
Москва	13 469	75 969
Итого	80 279 710	77 777 008

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 18. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы на топливо	34 305 826	34 533 681
Расходы на персонал	6 646 281	7 124 223
Амортизация основных средств и нематериальных активов (за вычетом результатов хеджирования)	5 909 496	6 059 304
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 036 945	1 914 075
Покупная электро- и теплоэнергия	1 623 460	1 548 774
Услуги оперативно-диспетчерского управления	1 351 324	1 299 198
Обесценение основных средств и нематериальных активов (Примечания 6,7)	1 069 118	1 297 652
Налоги, кроме налога на прибыль	986 186	1 671 528
Расходы на сырьё и материалы	563 218	608 547
Расходы на охрану	514 876	473 770
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	421 751	150 946
Расходы на страхование	350 129	331 979
Плата за пользование водными ресурсами	238 298	198 545
Транспортные расходы	188 826	179 824
Убытки от выбытия основных средств	17 025	-
Прочие расходы	1 940 184	897 879
Итого	58 162 942	58 289 925

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. (в 2018 году: 0 млн руб.).

Расходы на персонал включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Заработная плата, включая налоги	5 477 274	6 019 448
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами (включая государственный пенсионный фонд)	1 105 551	1 067 953
Выходные пособия при увольнении	31 846	21 919
Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами	31 610	14 903
Итого расходы на персонал	6 646 281	7 124 223

Уменьшение расходов по заработной плате, включая страховые взносы, связано с начислением и выплатой в 2018 году премии, рассчитанной по итогам достигнутых результатов Uniper SE (долгосрочная программа мотивации (LTI)) за 2015-2017 годы.

Примечание 19. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Доходы от списания кредиторской задолженности	99 234	99 790
Штрафы, полученные от прочих участников рынка	91 197	46 900
Страховые возмещения	64 019	-
Прибыль прошлых лет	33 468	11 238
Доходы в результате инвентаризации	26 626	23 902
Доходы от реализации и списания ТМЦ	24 179	79 590
Восстановление резерва по премиям и страховым взносам	6 415	86 633
Доходы от реализации основных средств	-	57 486
Прочие доходы	32 003	53 431
Итого	377 141	458 970

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 20. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Доход в виде процентов (займы выданные, депозиты и денежные средства)	450 361	585 642
Прочие процентные доходы	125 522	131 199
Доходы за вычетом расходов по курсовым разницам	41 123	-
Итого	617 006	716 841

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расход в виде процентов	96 376	74 854
Проценты по пенсионным обязательствам	46 322	51 089
Прочие расходы	26 333	34 098
Расходы за вычетом доходов по курсовым разницам	-	128 692
Итого	169 031	288 733

Расход в виде процентов включает расходы в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16, на сумму 45 400 тыс. руб. (в 2018: 51 807 тыс. руб.) и обязательств по ликвидации активов сумму 41 374 тыс. руб. (в 2018: 19 548 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 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 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.)	18 856 247	16 617 914
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» (руб.)	0,30	0,26

Разводненная прибыль на акцию равна базовой, так как инструменты с потенциальным разводняющим эффектом в 2019 и 2018 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 27.12.2010 № 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.

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

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-Резервнефтепродукт-Трейдинг». 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 ПАО «Юнипро». 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 2019 году составила 31 398 206 тыс. руб. (в 2018 году: 32 109 512 тыс. руб.) и 2 705 016 тыс. руб. (в 2018 году: 2 230 779 тыс. руб.) соответственно (без НДС).

Закупка мазута для нужд электростанций Общества производится периодически, при возникновении потребности. Договоры на приобретение мазута заключаются после проведения соответствующих закупочных процедур. Фактическая стоимость закупки мазута в 2019 году составила 293 038 тыс. руб. (в 2018 году: 355 536 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 2019 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на сумму 24 680 786 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 22 777 953 тыс. руб.).

В состав вышеуказанных договорных обязательств по строительству основных средств входят обязательства Группы по реализации проекта по восстановлению 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала Березовская ГРЭС после аварии в феврале 2016 года (Примечание 1) на общую сумму 7 437 117 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 12 952 061 тыс. руб.).

Также по состоянию на 31 декабря 2019 года данные обязательства включают договорные обязательства по сервисным контрактам в сумме 7 104 507 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 6 782 117 тыс. руб.) и по модернизации блоков Сургутской ГРЭС-2 в сумме 7 506 623 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 0 тыс. руб.).

Примечание 23. Условные обязательства и условные активы

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.

Устойчивое развитие. Группа привержена принципам устойчивого развития и возлагает на себя ответственность за создание благоприятных условий жизни для населения регионов присутствия, предоставление рабочих мест и минимизацию вреда, наносимого окружающей среде.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

В области корпоративной социальной ответственности Группа активно участвует в финансировании социальных и благотворительных программ, связанных с поддержкой слабозащищенных групп населения, в первую очередь детей с особенностями развития и пожилых людей. Внимание уделяется также развитию образовательных, культурных и спортивных программ.

Особое внимание обращено на проекты по восстановлению культурного наследия. На средства Группы было организовано главное культурное мероприятие Универсиады в Красноярске – выставка работ великого русского художника В. И. Сурикова. Кроме этого, получила свое развитие уникальная инициатива «Возрождаем наследие русских композиторов». В ходе очередного этапа проекта восстановлены произведения русского композитора первой половины XX века Леонида Половинкина. 14 мая 2019 года в Центре оперного пения Галины Вишневской в исполнении Симфонического оркестра радио «Орфей» под управлением Сергея Кондрашева состоялся уникальный радиоконцерт «Сказка о сказке», где прозвучали сочинения Леонида Алексеевича. А в июне в рамках Фестиваля «Золотая Маска» в г. Шарыпово показали спектакли московского театра «Трикстер», новосибирского «Глобуса» и петербургской «Мастерской». Генеральным спонсором мероприятия стала Группа. В 2019 году Группа впервые стала генеральным партнером международного виолончельного фестиваля Vivacello. Это единственный масштабный ежегодный проект в России, посвященный виолончельной музыке.

Социальная ответственность играет в Группу важную роль. Минэнерго Российской Федерации не оставило это без внимания и в 2019 году наградило Группу дипломами за активное проведение социальной политики.

В 2019 году на благотворительную помощь Группа затратила 70 624 тыс. руб. (в 2018 году: 154 322 тыс. руб.).

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. Следовательно, налоговые позиции, занятые руководством, и первичные документы, подтверждающие их, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговое администрирование России постепенно усиливается, в том числе за счет существования более высокого риска проверки налоговых операций без четкой деловой цели или с недобросовестными налогоплательщиками. 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми 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 совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Расторжение ДПМ. В декабре 2018 года – январе 2019 года компании группы РУСАЛ (ПАО «РУСАЛ Братск», АО «РУСАЛ Саяногорск», АО «РУСАЛ Новокузнецк» и ООО «РУСАЛ Энерго») обратились с исками в Арбитражный суд города Москвы к ПАО «Юнипро», АО «СО ЕЭС», АО «АТС» и Ассоциация НП «Совет рынка» о расторжении договоров о предоставлении мощности, заключенных в отношении 3-го энергоблока Березовской ГРЭС, а также с требованием о возврате неосновательного обогащения. Общая сумма требований по искам составляла 385 854 тыс. руб.

В третьем и четвертом кварталах 2019 года компании группы РУСАЛ заявили о полном отказе от исковых требований. Суд принял заявленные отказы компаний группы РУСАЛ и прекратил производство по делам.

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.

Основными задачами системы управления рисками являются выявление и оценка рисков, своевременная разработка превентивных мер, мониторинг и составление отчетов 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 (ПГУ) 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.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

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 2019 года составляет (10 212) тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 22 136 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, хеджируемые операции могут оказать влияние на данные консолидированного отчета о совокупном доходе на срок до 31 года (2018 год: до 32 лет).

Хеджирование денежных потоков было эффективным, и соответственно никакая неэффективность не была признана в прибылях или убытках за 2019 и 2018 годы. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 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 и убытков на 31 декабря 2019 года:

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

Периодичность реклассификации из прочих резервов капитала в состав прибылей и убытков на 31 декабря 2018 года:

	Балансовая стоимость	Ожидаемый доход			
		2019	2020	2021-2023	>2023
Хеджирование денежных потоков	31 914	10 638	10 638	10 638	-

Убыток в размере 310 013 тыс. руб. (2018: доход в размере 175 704 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В том же периоде, убыток в размере 72 706 тыс. руб. (2018: убыток в размере 223 267 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был перенесен из прочих резервов капитала в состав прибылей и убытков.

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

	На 31 декабря 2019 года			На 31 декабря 2018 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубль	10 779 174	(7 548 031)	3 231 143	12 433 121	(5 290 763)	7 142 358
Доллар США	6	(1 963)	(1 957)	3 180	(2 076)	1 104
Евро	-	(66 626)	(66 626)	22 883	(1 236)	21 647
Итого	10 779 180	(7 616 620)	3 162 560	12 459 184	(5 294 075)	7 165 109

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 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход
Дополнительный (убыток)/ прибыль от укрепления курса доллара США на 10%	(196)	-	110	-
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса доллара США на 10%	196	-	(110)	-

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход
Дополнительный (убыток)/прибыль от укрепления курса евро на 10%	(6 663)	-	(49)	2 214
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса евро на 10%	6 663	-	49	(2 214)

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.

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 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	5 440 981	5 590 038
Денежные средства и их эквиваленты	3 093 417	4 788 075
Векселя	1 346 657	1 472 765
Прочая дебиторская задолженность	679 341	390 559
Займы, выданные сотрудникам	193 339	195 797
Итого	10 753 735	12 437 234

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, отсутствует.

Ниже приводится анализ по кредитному качеству векселей:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
	Векселя	Векселя
Итого	1 346 657	1 472 765
рейтинг ниже А-	1 346 657	1 472 765

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.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

Торговая дебиторская задолженность и начисления относятся 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.

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 просроченное событие);
- становится вероятным, что контрагент вступит в банкротство или другую финансовую реорганизацию;
- исчезновение активного рынка для актива или покупки / возникновения с большой скидкой;

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

- опровержимое допущение: платежи просрочены более чем на 90 дней.

Для торговой дебиторской задолженности всегда рассчитывается резерв на потери, равный ожидаемым кредитным убыткам в течение всего срока. Группа применяет этот упрощенный подход также к торговой дебиторской задолженности.

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%, так как коэффициент потерь контрагентов в основном зависит от обеспечения по отношению к общему риску по умолчанию.

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 является несущественным.

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 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в следующих банках (рейтинг по состоянию на 31 декабря 2019 года):

Наименование	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Банк ГПБ (АО)	Ba1	Moody's	1 618 169	1 824 305
ПАО Банк ВТБ	BBB-	Standart&Poor's	900 031	550 003
АО «ЮниКредит Банк»	BBB -	Standart&Poor's	500 041	1 400 053
ПАО Сбербанк	BBB	Fitch	3 982	5 610
ОАО «АБ «Россия»	-	-	937	7 806
АО «НКО «НКЦ»	BBB-	Fitch	-	1 000 000
Прочие банки и касса	-	-	70 369	298
Всего денежные средства и денежные эквиваленты			3 093 529	4 788 075

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 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 будущие выплаты основной суммы и процентов	237 238	187 890	1 384 514	1 809 642

Приведенная ниже таблица показывает распределение финансовых обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года по договорным срокам, оставшимся до погашения.

	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	237 237	337 691	1 406 313	1 981 242
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	237 237	337 691	1 406 313	1 981 242

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.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

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.

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

	На 31 декабря 2019 года			На 31 декабря 2018 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 эквиваленты денежных средств	-	3 093 529	3 093 529	-	4 788 075	4 788 075
Инвестиции в долговые ценные бумаги	-	1 346 657	1 346 657	-	1 472 765	1 472 765
- Векселя	-	1 346 657	1 346 657	-	1 472 765	1 472 765
Инвестиции в долевые ценные бумаги	25 333	-	25 333	21 950	-	21 950
- Корпоративные акции	25 333	-	25 333	21 950	-	21 950
Прочие финансовые активы:	-	6 313	6 313 661	-	6 176 394	6 176 394
- Торговая дебиторская задолженность	-	5 440 981	5 440 981	-	5 590 038	5 590 038
Прочее	-	872 680	872 680	-	586 356	586 356
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	25 333	10 753 847	10 779 180	21 950	12 437 234	12 459 184

В течение 2019 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 872 387 тыс. руб. (2018: 875 170 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 2019 и 2018 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:

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

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 2018 года	-	-	350 234	350 234
Движение денежных средств, нетто	-	(237 238)	(13 288 600)	(13 525 838)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	-	990 320	13 198 498	14 188 818
Чистый долг на 31 декабря 2018 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

Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, относятся к дивидендам к уплате. Движение денежных средств по данным обязательствам показано за вычетом налога на дивиденды (614 808 тыс. руб. и 711 400 тыс. руб. уплачено в 2019 и 2018 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 2019 года и на 31 декабря 2018 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.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

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.

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. Прочие сегменты включают в себя расходы Представительства в Москве и показатели дочерних обществ.

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 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов		
По пяти электростанциям	32 512 194	29 693 577
Прочие сегменты	(3 227 970)	(1 932 138)
Итого прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов	29 284 224	27 761 439
Амортизация	(6 938 854)	(6 794 800)
Итого прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов	22 345 370	20 966 639

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 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов	22 345 370	20 966 639
Корректировки на неоперационные расходы	(5 391 684)	(1 744 133)
- Обесценение внеоборотных активов	(5 391 684)	(1 187 726)
- Расходы (LTI)	-	(556 407)
ЕБИТ по отчетным сегментам	16 953 686	19 222 506
Эффект от курсовых разниц	(41 141)	128 692
Финансовые доходы	617 006	716 841
Финансовые расходы	(169 031)	(288 733)
Доля в результатах совместной деятельности	115 945	70 265
Прочие корректировки	5 581 363	594 855
Прибыль до налогообложения	23 057 828	20 444 426

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в тысячах российских рублей)

Обесценение внеоборотных активов в 2019 и 2018 годах отражены в отчетности как неоперационные расходы согласно учетной политике группы Uniper.

Прочие корректировки связаны в основном со следующим:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года
Разница в амортизации и обесценении основных средств и капитализированных ремонтов	5 417 578	33 994
Разница в стоимости выбывших основных средств	131 111	614 666
Прочее	32 674	(53 806)
Различия в показателях для целей консолидации отчетности Юнипер (Uniper SE)	5 581 363	594 854

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	80 125 887	77 612 764
Прочие сегменты	293 781	985 457
Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	(139 958)	(821 213)
Итого выручка по данным консолидированной финансовой отчетности Группы	80 279 710	77 777 008

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

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года
АО «ЦФР»	37 000 782	35 404 889
ПАО «Мосэнергосбыт»	6 428 036	9 872 528
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	36 850 892	32 499 591
Итого	80 279 710	77 777 008

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