

ГРУППА «ЮНИПРО»

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

31 ДЕКАБРЯ 2022 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

<i>Примечание 1. Группа и ее деятельность</i>	5
<i>Примечание 2. Основные положения учетной политики</i>	8
<i>Примечание 3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики</i>	25
<i>Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений</i>	27
<i>Примечание 5. Связанные стороны</i>	28
<i>Примечание 6. Основные средства</i>	30
<i>Примечание 7. Нематериальные активы</i>	35
<i>Примечание 8. Прочие внеоборотные активы</i>	36
<i>Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты</i>	36
<i>Примечание 10. Товарно-материальные запасы</i>	36
<i>Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные</i>	37
<i>Примечание 12. Краткосрочные финансовые активы</i>	37
<i>Примечание 13. Капитал</i>	38
<i>Примечание 14. Обязательства по ликвидации активов</i>	39
<i>Примечание 15. Краткосрочные финансовые обязательства</i>	39
<i>Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства</i>	39
<i>Примечание 17. Кредиторская задолженность по уплате налогов (кроме налога на прибыль)</i>	39
<i>Примечание 18. Налог на прибыль</i>	40
<i>Примечание 19. Выручка по договорам с покупателями</i>	42
<i>Примечание 20. Операционные расходы</i>	43
<i>Примечание 21. Прочие операционные доходы</i>	43
<i>Примечание 22. Финансовые доходы и расходы</i>	44
<i>Примечание 23. Прибыль на акцию</i>	44
<i>Примечание 24. Договорные обязательства</i>	45
<i>Примечание 25. Условные обязательства</i>	45
<i>Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски</i>	47
<i>Примечание 27. Управление капиталом</i>	57
<i>Примечание 28. Информация по сегментам</i>	57

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Юнипро»:

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 2022 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала 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). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Обесценение основных средств	Мы выполнили оценку и критический анализ подготовленных руководством прогнозов будущих потоков денежных средств. Для комплексного анализа



См. Примечание 3 («Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики») и Примечание 6 («Основные средства»)

На 31 декабря 2022 года совокупная балансовая стоимость основных средств Группы составляла 102 010 млн руб. Это самый значимый актив на балансе Группы, на который приходится 70% общей стоимости активов.

Руководство Группы провело анализ наличия индикаторов обесценения основных средств и определило, что индикаторы обесценения выявлены в основном из-за изменений в макроэкономическом прогнозе и неопределенности в отношении реализации потенциальных рисков.

Принимая во внимание существенность основных средств, обесценение может иметь значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность. Мы также уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что тест на обесценение предполагает использование значительных суждений.

Руководство определило 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, цены на газ и уголь, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.

В результате проведенной руководством оценки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 года было признано обесценение в составе прибылей и убытков в сумме 8 864 млн рублей.

и получения подтверждающих аудиторских доказательств в отношении допущений, использованных при тестировании обесценения, были привлечены внутренние эксперты аудитора по оценке.

Мы удостоверились в том, что прогнозы потоков соответствовали утвержденным бюджетам.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- проверили обоснованность методологии, примененной при составлении расчетных оценок денежных потоков, и их соответствие руководству МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- проверили расчеты на математическую точность;
- провели сравнение ключевых допущений, использованных в расчетах (прогноз цен на газ и уголь, макроэкономические оценки в том числе темпы инфляции), с доступной рыночной информацией;
- 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, а также исторической финансовой информацией;
- проверили обоснованность данных для расчета ставки дисконтирования путем сравнения средневзвешенной стоимости капитала для Группы и для сопоставимых с ней организаций, а также с нашей независимой оценкой.

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности

См. Примечание 11 («Дебиторская задолженность и авансы выданные») и Примечание 26 («Финансовые инструменты и финансовые риски»)

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Группы

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;



составляла 7 271 млн руб. (12 199 млн руб. за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 4 928 млн руб.). Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2022 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки является значительным и составляет 40,4% 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 задолженностью, с применением упрощенной модели и признает оценочный резерв под ожидаемые 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 ожидаемые 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.

- проверку на выборочной основе корректности классификации руководством остатков торговой дебиторской задолженности для их дальнейшей коллективной или индивидуальной оценки в зависимости от характеристик кредитного риска и сроков просрочки;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для коллективной и индивидуальной оценки кредитных убытков;
- проверку на выборочной основе платежных подтверждений за предыдущие периоды, информация о которых использовалась для расчета ожидаемых кредитных убытков;
- анализ внешней информации от регуляторов рынка электроэнергии (мощности), в том числе Наблюдательного Совета НП «Совет рынка», который регулярно принимает решения об исключении компаний из реестра субъектов оптового рынка электроэнергии (мощности), с целью выявления среди компаний, исключаемых из реестра, покупателей электроэнергии (мощности), производимой Группой, кредитный риск в отношении остатков дебиторской задолженности которых определен как повышенный;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.

Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях 11 и 26 к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2022 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены 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 Годовым отчетом Общества за 2022 год и Отчетом эмитента эмиссионных бумаг за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – А. Б. Фомин.

17 февраля 2023 года

Москва, Российская Федерация



А. Б. Фомин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОПНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОПНЗ – 21906104343)

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

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	102 010 250	112 286 380
Нематериальные активы	7	699 915	604 688
Инвестиции в совместные предприятия		612 060	518 456
Долгосрочные финансовые активы		34 071	33 605
Прочие внеоборотные активы	8	1 753 974	835 578
Итого внеоборотные активы		105 110 270	114 278 707
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9, 26	27 077 433	29 737
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11,26	8 001 119	7 010 133
Товарно-материальные запасы	10	4 631 867	4 217 382
Предоплата по налогу на прибыль		46 764	1 131 397
Краткосрочные финансовые активы	12	1 499 126	780 900
Итого оборотные активы		41 256 309	13 169 549
ИТОГО АКТИВЫ		146 366 579	127 448 256
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	13	47 724	258 392
Нераспределенная прибыль		64 390 512	43 122 790
Итого капитал		129 710 123	108 653 069
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	18	4 108 147	4 715 579
Пенсионные обязательства		637 087	618 084
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	26	635 091	696 832
Обязательства по ликвидации активов	14	1 030 185	474 642
Итого долгосрочные обязательства		6 410 510	6 505 137
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	26	184 978	184 978
Кредиторская задолженность и начисления	16	6 848 574	6 689 495
Краткосрочные финансовые обязательства	15,26	-	3 266 743
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	17	3 212 394	2 148 834
Итого краткосрочные обязательства		10 245 946	12 290 050
Итого обязательства		16 656 456	18 795 187
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		146 366 579	127 448 256

Утверждено и подписано

17 февраля 2023 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 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка по договорам с покупателями	19	105 798 884	88 129 314
Операционные расходы	20	(81 664 816)	(78 322 418)
Прочие операционные доходы	21	1 086 809	214 935
Операционная прибыль		25 220 877	10 021 831
Финансовые доходы	22	1 248 340	179 272
Финансовые расходы	22	(247 413)	(189 484)
Доля в результатах совместной деятельности		93 604	280 877
Прибыль до налогообложения		26 315 408	10 292 496
Расходы по налогу на прибыль	18	(5 047 686)	(2 059 641)
Прибыль за период		21 267 722	8 232 855
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		21 267 722	8 232 855
Прочий совокупный доход после налога на прибыль: <i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		9 711	147 545
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков		9 711	147 545
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Доход/(убыток) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		465	(1 696)
Убыток от хеджирования денежных потоков	26	(370 405)	(20 439)
Перенос результатов хеджирования в прибыли и убытки	26	149 561	(249 637)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:		(220 379)	(271 772)
Итого прочий совокупный (убыток) за период		(210 668)	(124 227)
Итого совокупный доход за период		21 057 054	8 108 628
Совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		21 057 054	8 108 628
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» – базовая и разводненная (в российских рублях)	23	0,34	0,13

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

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Юнипро»				Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
На 1 января 2021 года	25 219 482	40 052 405	233 441	55 140 218	120 645 546
Прибыль за период	-	-	-	8 232 855	8 232 855
Прочий совокупный доход/ (убыток):					
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(1 696)	-	(1 696)
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	147 545	-	147 545
Убыток от хеджирования денежных потоков	-	-	(20 439)	-	(20 439)
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	(249 637)	-	(249 637)
Итого совокупный доход/(убыток), признанный за период	-	-	(124 227)	8 232 855	8 108 628
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	(20 000 000)	(20 000 000)
На 31 декабря 2021 года	25 219 482	40 052 405	258 392	43 122 790	108 653 069
На 1 января 2022 года	25 219 482	40 052 405	258 392	43 122 790	108 653 069
Прибыль за период	-	-	-	21 267 722	21 267 722
Прочий совокупный доход/ (убыток):					
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	465	-	465
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	9 711	-	9 711
Убыток от хеджирования денежных потоков	-	-	(370 405)	-	(370 405)
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	149 561	-	149 561
Итого совокупный доход/(убыток), признанный за период	-	-	(210 668)	21 267 722	21 057 054
На 31 декабря 2022 года	25 219 482	40 052 405	47 724	64 390 512	129 710 123

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 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
	26 315 408	10 292 496
Прибыль до налогообложения		
Поправки для неденежных статей:		
	7 566 371	7 876 780
Амортизация основных средств и нематериальных активов (за вычетом результатов хеджирования)	20	
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки	96 700	(97 485)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	20	
Убытки от выбытия основных средств	8 952 066	11 530 017
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто	4 554	522 177
Чистый (доход)/ убыток по курсовым разницам	20	
Процентные доходы и эффект дисконтирования	(499 810)	557 993
Расходы на выплату процентов и эффект дисконтирования	22	
Доля в результатах совместной деятельности	(242 005)	10 879
Прочие неденежные статьи	(1 006 335)	(179 272)
	247 413	178 605
	(93 604)	(280 877)
	538 386	218 526
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		
	41 879 144	30 629 839
Изменения в оборотном капитале:		
(Увеличение) дебиторской задолженности и авансов выданных		
	(3 655 993)	(1 685 706)
(Увеличение)/ уменьшение НДС к возмещению	(13 509)	32 544
(Увеличение) товарно-материальных запасов	(459 337)	(232 799)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	314 211	484 458
Увеличение кредиторской задолженности по уплате налогов, кроме налога на прибыль	17	
Налог на прибыль уплаченный	1 063 560	505 045
	(4 488 567)	(2 035 245)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		
	34 639 509	27 698 136
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	6	
	(5 895 396)	(11 245 906)
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	90 786	26 317
Приобретение дочернего предприятия	-	(147 181)
Погашение векселей	959 475	791 843
Дивиденды полученные	2 087	87 151
Проценты полученные	816 046	120 000
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		
	(4 027 002)	(10 367 776)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Юнипро»	13	
	-	(20 000 000)
Займы полученные	26	
	7 965 604	13 836 476
Погашение займов	26	
	(11 232 347)	(11 048 433)
Проценты уплаченные	(93 831)	(86 915)
Платежи по обязательствам по аренде	(138 982)	(187 100)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		
	(3 499 556)	(17 485 972)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		
	(65 255)	(7 011)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		
	27 047 696	(162 623)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		
	29 737	192 360
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		
9,26	27 077 433	29 737

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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, а также предоставление и продажа мощности оптовому рынку электроэнергии и мощности.

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. Также Общество имеет представительство в Москве и филиал «Инжиниринг» с целью поддержки ремонтов внутренними силами и потенциальных проектов. Любое упоминание термина «Группа» подразумевает Общество, его филиалы и дочерние компании.

Структура Группы, включая все консолидированные компании и совместное предприятие, представлена в таблице ниже:

		Доля в собственности%	
		На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Основная деятельность			
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
ООО «Юнипер НефтеГаз»	Оказание консультационной поддержки компаниям группы	-	100

В 2022 году ООО «Юнипер НефтеГаз» было реорганизовано в форме присоединения к ООО «Юнипро Инжиниринг».

Также менеджментом Общества было принято решение о прекращении участия ПАО «Юнипро» в ООО «Агропромышленный парк «Сибирь» путем его ликвидации. На данный момент процесс ликвидации дочерней компании запущен, завершение ожидается в 2023 году.

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 российском 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 и тарифам. Тарифы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию для предприятий Группы определяются на основе нормативных документов по государственному регулированию цен (тарифов).

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

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 (ФСБУ), отличающимися от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). На практике на определение тарифов оказывают влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, приводит к ограничениям роста тарифов, необходимого для покрытия растущих затрат.

Uniper Group

83,73% акций Общества принадлежит Uniper SE и является основным акционером ПАО «Юнипро».

Uniper SE – ведущая компания в секторе традиционной генерации электроэнергии и торговли контрактами на топливо в Европе. Компания осуществляет свою деятельность на территории стран Европы, в России и ряде других государств мира. В состав Uniper SE входят гидроэлектростанции, газовые, угольные и ядерная электростанции общей мощностью 33 ГВт.

Основным акционером Uniper SE до декабря 2022 года являлся Fortum Oyj, Эспоо, Финляндия («Fortum»). Доля прав голоса, принадлежащая Fortum Oyj, Эспо, Финляндия, по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 0% (на 31 декабря 2021 года – 77,96%).

С декабря 2022 года основным акционером Uniper SE является Федеративная Республика Германия. Согласно информации, полученной от Uniper SE, доля прав голоса в Uniper SE, принадлежащая Федеративной Республике Германия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 99,12%.

7 марта 2022 года Uniper SE публично объявила о своем намерении продолжить процесс продажи компании, как только это станет возможным. На момент подписания настоящей отчетности руководство Группы не располагало информацией о возможности Uniper SE реализовать данную продажу и о каком-либо влиянии этого процесса на намерение Uniper SE продолжать выполнять свои обязанности и способность реализовывать права в качестве акционера Общества.

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 26). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении определенных секторов российской экономики, компаний и частных лиц по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных курсов, инфляции и спаду на российском фондовом рынке в первом квартале 2022 года, что отразилось и на акциях Общества. Из-за незамедлительных действий российского регулятора некоторые показатели вернулись в обычные диапазоны позже в течение года. Группа не пострадала от этих обстоятельств, поскольку не имеет значительных внешних обязательств.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Вышеупомянутые обстоятельства и неопределенности могут повлиять на будущий дивидендный доход акционеров и их способность переводить средства Общества в ближайшем будущем. Это не влияет на способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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.

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

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Изменения, происходящие в отрасли

В 2021-2022 годах имели место следующие события в отраслевом регулировании:

- Была проведена индексация цены конкурентного отбора мощности (КОМ) с 1 января 2022 года относительно 2021 года в соответствии с Правилами индексации цены на мощность, утвержденными Постановлением Правительства РФ № 238 от 13 апреля 2010 года. Кроме того, цена КОМ на 2022 год увеличена на 15% в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 43 от 25 января 2019 года с целью создания источника финансирования малой модернизации для генерирующих объектов, оплачиваемых по ценам КОМ. Итоговый прирост цен конкурентного отбора мощности в 2022 году относительно 2021 года с учетом индексации, увеличения на 15% и изменения спроса и предложения мощности составил в ценовой зоне Европа +26,1%, в ценовой зоне Сибирь +18,4%. Меньший прирост цены КОМ в ценовой зоне Сибирь обусловлен снижением Системным оператором объема спроса на мощность для КОМ 2022 года относительно КОМ 2021 года;
- Индексация цен на газ с 1 июля 2021 года на 3% по приказу Федеральной антимонопольной службы (ФАС) № 546/21 от 2 июня 2021 года, с 1 июля 2022 года на 5% по приказу ФАС № 444/22 от 14 июня 2022 года, с 1 декабря 2022 года на 8,5% по приказу ФАС № 820/22 от 16 ноября 2022 года.

Постановлением Правительства РФ № 1852 от 29 октября 2021 года проведение КОМ на 6 лет вперед заменено КОМ на 4 года вперед. В связи с этим КОМ 2027 перенесен с 2022 года на 2023 год. Этим же Постановлением установлены сроки проведения конкурентных отборов проектов модернизации теплоэлектростанций (КОМмод) на 5 лет вперед вместо 6 лет вперед. Таким образом, КОМмод 2028 также перенесен с 2022 года на 2023 год.

Указанные переносы сроков КОМ и КОМмод введены с целью совершенствования порядка их проведения, и Минэнерго поручено представить предложения в Правительство.

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

В состоявшихся КОМ включительно по 2026 год отобрано все генерирующее оборудование ПАО «Юнипро». В состоявшихся КОМмод на 2022-2027 годы, отобрано 5 проектов модернизации блоков ПСУ Сургутской ГРЭС-2 ПАО «Юнипро».

Сезонный характер деятельности

И время года, и погодные условия оказывают влияние на спрос на тепловую и электроэнергию. Доходы от реализации тепловой энергии сконцентрированы в периоде с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, в этом периоде сконцентрированы продажи электроэнергии. Сезонный характер производства тепловой и электроэнергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии.

Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или расходов.

Примечание 2. Основные положения учетной политики

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

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

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

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

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 рассматриваются наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

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

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

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

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

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

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2022 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 70,3375 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2021 года: 74,2926 руб. за 1 долл. США) и 75,6553 за 1 Евро (на 31 декабря 2021 года: 84,0695 руб. за 1 Евро).

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 денежным средствам и их эквивалентам, представлены в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

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

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

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 за вычетом затрат на выбытие 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, восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Стоимость модернизации и реконструкции, а также капитальных ремонтов капитализируется с одновременным списанием балансовой стоимости 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.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, соответствующее изменение в учете проводится перспективно как изменение бухгалтерской оценки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Тип основных средств	Срок полезного использования в годах
Земля	49
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.

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на цену котировки.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа:

- (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией;

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- (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 котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

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

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

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 27 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».

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 27;
- 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 27. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В Примечании 27 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).

Группа также принимает банковские векселя от своих клиентов в оплату дебиторской задолженности. Данные векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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.

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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).

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

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

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 налоговыми органами (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 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.

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 большей 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.

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 прибыли или убытка. Справедливая стоимость определяется с использованием общепринятых методов в финансовом секторе.

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

Примечание 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Так как сумма инструментов хеджирования равняется сумме объектов хеджирования, хеджирование является эффективным.

Исходя из учетной политики Группы расходы и доходы по курсовым разницам, признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в прибыли 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. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта (Примечание 26). Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам.

Увеличение или уменьшение оценки вероятности дефолта на 10% по состоянию на 31 декабря 2022 года привело бы к увеличению или снижению итоговой суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 2 739 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: на 2 144 тыс. рублей).

Увеличение или уменьшение оценки убытка в случае дефолта на 10% по состоянию на 31 декабря 2022 года привело бы к увеличению или снижению итоговой суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 2 739 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: на 2 144 тыс. рублей).

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

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 25).

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 2022 года, будет заключаться в его увеличении на 570 117 тыс. руб. или уменьшении на 859 424 тыс. руб. (2021 год: увеличение на 458 811 тыс. руб. или уменьшение на 703 997 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 рыночный 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.

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде. Если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Основные средства: Выручка до предполагаемого использования – Поправки к МСФО (IAS) 16 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Ссылка на Концептуальные основы – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Обременительные договоры - стоимость выполнения договора, Поправки к МСФО (IAS) 37 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» 2018-2020 - поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Следующие стандарты и интерпретации, которые не применялись в данной консолидированной финансовой отчетности, были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. в связи с поправками к МСФО (IFRS 17));
- Изменения в МСФО (IFRS) 17 и в МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Классификация обязательств как текущих или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Изменения в МСФО (IAS) 1 и в МСФО Практическое руководство 2 – «Раскрытие учетной политики» (выпущен 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Изменения в МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

Примечание 5. Связанные стороны

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

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

В связи с тем, что самым крупным акционером Uniper SE с июня 2018 года по 21 декабря 2022 года являлся Fortum Oyj (Примечание 1), компании Группы Фортум в вышеуказанном периоде также являлись связанными сторонами по отношению к Группе.

С 21 декабря 2022 года основным акционером Uniper SE является Федеративная Республика Германия (Примечание 1).

Условия расчетов по операциям со связанными сторонами подтверждаются договорными отношениями, которые предварительно одобряются в обязательном порядке соответствующими органами управления Общества. Группа осуществляет операции со связанными сторонами с учетом принципов деятельности без заинтересованности.

Имели место следующие операции и сальдо расчетов с организациями, находящимися под общим контролем:

	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	-	2 804	-	5 634
Кредиторская задолженность и начисления	(1 100)	-	-	(7 536)
	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Выручка (без НДС)	-	99 667	-	171 675
Себестоимость	-	(1 790)	-	(8 259)
Полученные услуги и выполненные работы (без НДС)	(4 149)	(434)	(5 281)	(204 617)
Доход в виде курсовых разниц	210	-	-	5 055
Расход в виде курсовых разниц	(381)	(211)	-	(10 655)

В 2022 году основная сумма выручки состоит из доходов от продажи мощности в размере 97 257 тыс. руб. (2021 год: 118 697 тыс. руб.).

Дивиденды выплаченные. Информация о выплате дивидендов в 2022 году представлена в Примечании 13 (в 2021 году Группой были выплачены дивиденды в сумме 20 000 000 тыс. руб., в том числе сумма дивидендов, выплаченная непосредственно материнской компании Группы Uniper SE, составила 15 909 161 тыс. руб.).

Дивиденды полученные. Группа не получала дивиденды в 2022 году (в 2021 году были получены дивиденды от ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» в сумме 85 064 тыс. руб.).

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

Кредитная линия. 23 июня 2020 между ПАО «Юнипро» и Uniper SE была заключена кредитная линия в размере 10 000 000 тыс. руб. сроком на 5 лет. Процентная ставка по каждому Займу за каждый процентный период определяется в день котировки и представляет собой годовую процентную ставку и совокупность: а) применимой маржи, и б) применимой базовой ставки. Процентная ставка в любом случае не должна превышать удвоенную ключевую ставку Банка России, действующую в соответствующее время. Кредитная линия с 01.01.2022 по 31.12.2022 не использовалась.

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

Вознаграждение выплачивается членам Правления Общества за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренных трудовыми договорами, должностного оклада, премии по итогам работы за год, которая выплачивается с учетом результатов работы Группы, а также с учетом выполнения индивидуальных КПЭ, льгот, гарантий и компенсаций. Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный период.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Зарплата и премии, другие выплаты	401 310	340 400
Отчисления на социальное страхование	62 584	53 175
Вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой денежными средствами	23 299	29 052
Итого	487 193	422 627

Задолженности Группы перед членами Совета директоров и членами Правления на 31 декабря 2022 года составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 34 957 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 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 2021 года	496 559	181 003 598	10 232 940	1 455 556	11 495 418	21 411 158	226 095 229
Поступление	-	-	-	-	6 163 422	26 628	6 190 050
Передача	4 832	4 184 426	60 426	66 362	(8 863 791)	4 547 745	-
Выбытие	(26 545)	(157 158)	(1 385)	(263)	(249 198)	(281 736)	(716 285)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	474 846	185 030 866	10 291 981	1 521 655	8 545 851	25 703 795	231 568 994
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 31 декабря 2021 года	146 862	88 883 009	7 731 288	1 209 973	655 887	15 181 830	113 808 849
Начислено за период (амортизация)	8 873	5 475 925	295 671	33 967	-	1 472 532	7 286 968
Начислен убыток от экономического обесценения	15 181	7 659 891	109 911	24 224	162 913	892 585	8 864 705
Выбытие	(14 550)	(117 616)	(1 150)	(263)	-	(268 199)	(401 778)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	156 366	101 901 209	8 135 720	1 267 901	818 800	17 278 748	129 558 744
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	349 697	92 120 589	2 501 652	245 583	10 839 531	6 229 328	112 286 380
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	318 480	83 129 657	2 156 261	253 754	7 727 051	8 425 047	102 010 250

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2020 года	493 575	130 560 053	10 158 533	1 387 580	55,049,977	19 329 583	216 979 301
Поступление	19 354	559 844	-	-	10 134 841	17 651	10 731 690
Передача	-	50 786 926	76 367	67 976	(53 069 199)	2 137 930	-
Выбытие	(16 370)	(860 097)	(1 960)	-	(663 329)	(74 006)	(1 615 762)
Демонтаж неповрежденных активов	-	(43 128)	-	-	43 128	-	-
Сальдо на 31 декабря 2021 года	496 559	181 003 598	10 232 940	1 455 556	11 495 418	21 411 158	226 095 229
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 31 декабря 2020 года	142 063	72 470 194	7 147 103	1 135 625	365 488	13 447 344	94 707 817
Начислено за период (амортизация)	12 840	6 422 993	385 593	31 410	-	1 018 045	7 870 881
Начислен убыток от экономического обесценения	4 830	10 154 236	200 552	42 938	290 399	782 884	11 475 839
Выбытие	(12 871)	(164 414)	(1 960)	-	-	(66 443)	(245 688)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	146 862	88 883 009	7 731 288	1 209 973	655 887	15 181 830	113 808 849
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	351 512	58 089 859	3 011 430	251 955	54 684 489	5 882 239	122 271 484
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	349 697	92 120 589	2 501 652	245 583	10 839 531	6 229 328	112 286 380

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Поступления по группе Незавершенное строительство за 2022 год включают в себя объекты на модернизацию энергоблоков и капитальных ремонтов.

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

Обесценение активов

В соответствии с МСФО (IAS) 36 в 2022 году Руководство провело анализ и выявило в качестве признаков обесценения или восстановления убытков от обесценения изменение макроэкономического прогноза и изменение неопределенности в отношении реализации потенциальных рисков, влияющих на будущие денежные потоки, что стало основанием для тестирования единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП), на предмет обесценения или восстановления убытков от обесценения.

В первом квартале 2022 года оценка возмещаемой стоимости активов была проведена на 31 марта 2022 года в связи с существенным изменением макроэкономических показателей, повышением неопределенности и роста страновых рисков, а также ответным ужесточением денежно-кредитной политики. В результате тестирования ЕГДП группы по состоянию на 31 марта 2022 года был признан убыток от обесценения в размере 19 069 334 тыс. руб.

В четвертом квартале 2022 года в связи с некоторым улучшением прогноза макроэкономических показателей и снижением неопределенности в отношении реализации потенциальных рисков, влияющих на будущие денежные потоки Компании, в соответствии с МСФО (IAS) 36 руководство Компании приняло решение о проведении теста на обесценение активов на 31 декабря 2022 года. В результате тестирования ЕГДП группы по состоянию на 31 декабря 2022 года было признано восстановление признанного ранее убытка от обесценения в размере 10 204 629 тыс. руб.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, была определена как ценность их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога на прибыль. Прогноз движения денежных средств в модели на 31 декабря 2022 года соответствует утвержденному бюджету Группы на периоде 2023-2027 гг. (версия МТР). Начиная с 2028 года, денежные потоки с учетом инфляции прогнозируются на основе изменения основных параметров (ожидаемых объемов генерации и цен на газ (уголь)). Они в том числе влияют на цены электроэнергии. Параметры долгосрочного прогноза соответствуют обновленному прогнозу Oxford Economics UCO-2022.

Основными параметрами модели дисконтированных денежных потоков являются также ставка дисконтирования и темпы долгосрочного прироста денежных потоков. Ставка дисконтирования Компании пересмотрена в связи с переносом потенциальных рисков на будущие денежные потоки в модели. В связи с разницей рисков для разных будущих периодов были определены отдельные ставки дисконтирования. При оценке возмещаемой стоимости активов на 31 декабря 2022 прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 14,0% на периоде 2023-2024 гг. и 12,0% с 2025 года (на 31 декабря 2021 года: 10,6%). Темп долгосрочного прироста денежных потоков составляет 3,6% (на 31 декабря 2021 года: 5,1%).

Ниже перечислены ЕГДП Группы:

1. Березовская ГРЭС (паросиловые установки ДПМ);
2. Березовская ГРЭС (паросиловые установки);
3. Смоленская ГРЭС;
4. Сургутская ГРЭС-2 (парогазовые установки);

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

5. Сургутская ГРЭС-2 (паросиловые установки);
6. Шатурская ГРЭС (парогазовая установка);
7. Шатурская ГРЭС (паросиловые установки);
8. Яйвинская ГРЭС (парогазовая установка);
9. Яйвинская ГРЭС (паросиловые установки).

Московское представительство Общества не признано отдельной ЕГДП, стоимость его активов распределяется на каждую из выявленных ЕГДП.

В результате тестирования ЕГДП группы на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года был признан нетто убыток от обесценения в сумме 8 864 705 тыс. руб. (включая убыток от обесценения на 31 марта 2022 года и восстановление признанного ранее убытка от обесценения на 31 декабря 2022 года):

- Березовская ГРЭС (ПСУ ДПМ), нетто убыток в размере 7 592 776 тыс. руб.;
- Березовская ГРЭС (ПСУ), восстановление признанного ранее убытка в размере 26 420 тыс. руб.;
- Сургутская ГРЭС-2 (ПСУ), восстановление признанного ранее убытка в размере 11 952 тыс. руб.;
- Шатурская ГРЭС (ПГУ), восстановление признанного ранее убытка в размере 524 867 тыс. руб.;
- Шатурская ГРЭС (ПСУ), нетто убыток в размере 758 741 тыс. руб.;
- Яйвинская ГРЭС (ПГУ) восстановление признанного ранее убытка в размере 193 053 тыс. руб.;
- Яйвинская ГРЭС (ПСУ), нетто убыток в размере 747 045 тыс. руб.;
- Смоленская ГРЭС, убыток в размере 522 435 тыс. руб.

Ниже приведены результаты анализа чувствительности возмещаемой стоимости ЕГДП к изменениям основных параметров модели:

- Прогноз цены на топливо (газ/уголь);

Прогноз цены на газ основан на данных среднесрочного бизнес-плана компании на 2023-2027 гг. (версия МТР). Начиная с 2028 г. темпы роста цен на газ в долгосрочном периоде соответствуют прогнозу ИПЦ (индекс потребительских цен) по данным отчета Oxford Economics, выпущенным в сентябре 2022 года. Прогноз цены на уголь зависит от индекса потребительских цен (ИПЦ) и темпов роста РСВ (рынок на сутки вперед).

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, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 1 444 949 тыс. руб., в том числе Березовской ГРЭС (ПСУ ДПМ) (943 143 тыс. руб.) и Шатурской ГРЭС (ПГУ) (501 806 тыс. руб.).

- Объемы генерации электроэнергии;

Прогноз будущего объема генерации базируется на зависимости между ростом валового внутреннего продукта (ВВП) и потреблением России. Распределение спроса на электроэнергию по регионам аналогично Схеме и Программе развития Единой энергетической системы на период 2022-2028 гг. (СиПР), опубликованной Министерством энергетики РФ в феврале 2022 года.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

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, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 3 071 892 тыс. руб., в том числе Березовской ГРЭС (ПСУ ДПМ) (1 830 866 тыс. руб.), Шатурской ГРЭС (ПГУ) (948 845 тыс. руб.) и Яйвинской ГРЭС (ПГУ) (292 181 тыс. руб.)

- Ставка дисконтирования после налога на прибыль была применена в размере 14,0% на периоде 2023-2024 гг. и 12,0% с 2025 года;

Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1п.п. (до 15,0% на периоде 2023-2024 и 13,0% с 2025 года), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 5 086 275 тыс. руб., в том числе Березовской ГРЭС (ПСУ ДПМ) (3 885 457 тыс. руб.), Шатурской ГРЭС (ПГУ) (797 006 тыс. руб.) и Яйвинской ГРЭС (ПГУ) (403 812 тыс. руб.).

- Темпы долгосрочного прироста денежных потоков составили 3,6%.

Если бы темпы долгосрочного прироста денежных потоков уменьшились на 1п.п. (до 2,6%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 1 004 330 тыс. руб., в том числе Березовской ГРЭС (ПСУ ДПМ) (788 849 тыс. руб.) и Шатурской ГРЭС (ПГУ) (215 481 тыс. руб.).

В 2021 году оценка возмещаемой стоимости активов проводилась по состоянию на 31 декабря 2021 года в связи с увеличением стоимости капитала Группы, которое было обусловлено более высокой инфляцией 2021 года.

Активы в форме права пользования

В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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:

	Производство			Всего
	Земля	тепло- и электроэнергии	Прочие	
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	296 841	772 402	45 317	1 114 560
Поступление	23 471	559 398	5 740	588 609
Начислено за период (амортизация)	(12 840)	(155 687)	(5 848)	(174 375)
Начислен убыток от экономического обесценения	(4 830)	(37 014)	(740)	(42 584)
Выбытие	(16 370)	(779 093)	(14 000)	(809 463)
Выбытие (амортизация)	12 871	100 762	10 699	124 332
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	299 143	460 768	41 168	801 079
Поступление	4 832	18 321	36 839	59 992
Начислено за период (амортизация)	(8 873)	(84 636)	(7 691)	(101 200)
Начислен убыток от экономического обесценения	(15 197)	(6 261)	(9 736)	(31 194)
Выбытие	(26 545)	-	-	(26 545)
Выбытие (амортизация)	14 550	-	-	14 550
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	267 910	388 192	60 580	716 682

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Поступление и выбытие активов в форме права пользования в 2021 году в основном включает договор аренды офиса в связи с перезаключением части договоров аренды из-за внедрения гибридного формата работы московского офиса.

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программные продукты	Лицензии	Техприсоединение	Вложения в разработку ПО	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1 147 273	2 816	199 483	87 066	1 436 638
Поступление	91 280	-	-	284 459	375 739
Передача	326 334	7	-	(326 341)	-
Выбытие	(2)	-	-	-	(2)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 564 885	2 823	199 483	45 184	1 812 375

Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)					
Сальдо на 31 декабря 2021 года	627 390	2 067	199 483	3 010	831 950
Начислено за период	192 930	221	-	-	193 151
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытие	(2)	-	-	-	(2)
Начислен убыток от экономического обесценения	89 987	-	-	(2 626)	87 361
Сальдо на 31 декабря 2022 года	910 305	2 288	199 483	384	1 112 460
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	519 883	749	-	84 056	604 688
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	654 580	535	-	44 800	699 915

	Программные продукты	Лицензии	Техприсоединение	Вложения в разработку ПО	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2020 года	638 012	2 716	199 483	120 560	960 771
Поступление	90 486	-	-	361 475	451 961
Передача	422 995	100	-	(394 969)	28 126
Выбытие	(4 220)	-	-	-	(4 220)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1 147 273	2 816	199 483	87 066	1 436 638

Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)					
Сальдо на 31 декабря 2020 года	406 394	1 757	199 322	-	607 473
Начислено за период	174 048	310	161	-	174 519
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытие	(4 220)	-	-	-	(4 220)
Начислен убыток от экономического обесценения	51 168	-	-	3 010	54 178
Сальдо на 31 декабря 2021 года	627 390	2 067	199 483	3 010	831 950
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	231 618	959	161	120 560	353 298
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	519 883	749	-	84 056	604 688

В 2022 Группа обесценила нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 87 361 тыс. руб. (в 2021 году: нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 54 178 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Простые векселя	1 487 389	577 437
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 560)	(2 340)
Итого финансовые активы в части векселей	1 485 829	575 097
Займы, выданные работникам	268 145	260 481
Итого прочие внеоборотные активы	1 753 974	835 578

В 2022 году Группа заключила соглашения с АО «Чеченэнерго» и ПАО «Россети Северный Кавказ», предусматривающие использование в расчетах банковских векселей в качестве оплаты за электроэнергию и мощность по договорам на оптовом рынке. Стоимость полученных векселей по вышеуказанным соглашениям за вычетом эффекта от дисконтирования и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 года составила 1 778 040 тыс. руб. (в том числе долгосрочные векселя – 1 123 355 тыс. руб. и краткосрочные векселя – 654 685 тыс. руб. (Примечание 12)).

Анализ кредитного качества векселей раскрыт в Примечании 26.

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	Рубль	25 391 001	-
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	Доллар США	1 455 390	-
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	Евро	123 823	-
Остатки на банковских счетах до востребования	Рубль	106 305	19 678
Остатки на банковских счетах до востребования	Доллар США	892	-
Остатки на банковских счетах до востребования	Евро	-	9 965
Денежные средства в кассе	Рубль	22	94
Итого		27 077 433	29 737

Денежные средства и их эквиваленты в рублях по состоянию на 31 декабря 2022 года увеличились на фоне операционных денежных потоков в течение 2022 года, а также из-за отсутствия выплаты дивидендов (Примечание 13).

Наличие депозитов с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 года связано с выбором более приоритетного инструмента хеджирования по сравнению с производными финансовыми инструментами (Примечание 26).

Примечание 10. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Материалы и сырье	3 049 071	2 864 187
Производственные запасы топлива	1 594 639	1 365 348
Прочие товарно-материальные запасы	4 911	4 601
Корректировка стоимости ТМЦ	(16 754)	(16 754)
Итого	4 631 867	4 217 382

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 198 939	11 691 174
Прочая финансовая дебиторская задолженность	232 335	340 096
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(4 928 497)	(5 512 451)
Итого финансовые активы в части торговой и прочей дебиторской задолженности	7 502 777	6 518 819
Авансы, выданные поставщикам	454 686	455 302
НДС к возмещению	30 310	16 801
Переплата в бюджет (исключая НДС)	13 346	19 211
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	8 001 119	7 010 133

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 торговой дебиторской задолженности (Примечание 26). Общая сумма восстановленных недисконтированных ожидаемых кредитных убытков при первоначальном признании для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов, признанных в течение периода, составила 499 810 тыс. руб. (в 2021 году начисленных ожидаемых кредитных убытков: 557 993 тыс. руб.).

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

	2022 год	2021 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
Остаток на 1 января	5 512 451	5 263 313
Вновь созданные или приобретенные	330 536	274 661
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(830 346)	283 332
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	(499 810)	557 993
Средства, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(84 144)	(308 855)
Остаток на 31 декабря	4 928 497	5 512 451

Восстановление ранее созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в 2022 году связано с подписанием соглашений о ее реструктуризации в связи с присоединением Группы к Меморандуму о стабилизации отношений на оптовом рынке электрической энергии и мощности с гарантирующими поставщиками Северо-Кавказского федерального округа, Республики Калмыкия и Республики Тыва.

Примечание 12. Краткосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Простые векселя (Примечание 8)	1 500 665	784 050
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 539)	(3 150)
Итого	1 499 126	780 900

Анализ кредитного качества векселей раскрыт в Примечании 26.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 13. 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 26).

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

	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22 347	-	22 347	21 881	-	21 881
Актуарные прибыли/(убытки)	897 697	(179 539)	718 158	885 559	(177 112)	708 447
Хеджирование денежных потоков	(865 976)	173 195	(692 781)	(589 920)	117 984	(471 936)
Итого	54 068	(6 344)	47 724	317 520	(59 128)	258 392

Акционерный капитал. Акционерный капитал состоит из 63 048 706 145 полностью оплаченных, обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,40 рублей в сумме 25 219 482 тыс. руб.

В 2022 и 2021 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.

Члены Совета директоров рекомендовали акционерам не проводить внеочередное годовое общее собрание акционеров ПАО «Юнипро» и не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям ПАО «Юнипро» по результатам 2021 года и девяти месяцев 2022 года.

Годовым общим собранием акционеров ПАО «Юнипро» 10 июня 2021 года принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Группы по результатам 2020 года в сумме 8 000 000 тыс. руб. в размере 0,127 рубля на одну обыкновенную акцию. Внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Юнипро», состоявшееся 06 декабря 2021 года, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 12 000 000 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам девяти месяцев 2021 года в размере 0,190 рубля на одну обыкновенную акцию.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 14. Обязательства по ликвидации активов

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Обязательства по ликвидации активов	1 030 185	474 642
Итого	1 030 185	474 642

Обязательства по ликвидации активов на 31 декабря 2022 года увеличились на 555 543 тыс. руб. из-за пересмотра сроков полезного использования для целей расчета резервов на рекультивацию со 100 до 50 лет в связи с изменением российского законодательства.

Примечание 15. Краткосрочные финансовые обязательства

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Краткосрочные кредиты	-	3 266 743
Итого	-	3 266 743

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имела задолженность по краткосрочным кредитам в размере 3 250 000 тыс. руб. от Банка ГПБ (АО) и АО Мидзухо. 22 февраля 2022 года кредиты были полностью погашены.

Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства	5 492 964	5 470 097
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 121 573	3 597 926
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	1 221 870	1 528 370
Задолженность по дивидендам	129 159	148 707
Прочая кредиторская задолженность	20 362	195 094
Нефинансовые обязательства	1 355 610	1 219 398
Задолженность по оплате труда	1 316 104	1 159 393
Авансы, полученные от покупателей	39 506	60 005
Итого	6 848 574	6 689 495

Примечание 17. Кредиторская задолженность по уплате налогов (кроме налога на прибыль)

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	2 549 524	1 817 691
Социальные взносы	443 662	60 820
Налог на имущество	182 718	235 394
Прочие	36 490	34 929
Итого	3 212 394	2 148 834

Примечание 18. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(5 602 335)	(1 197 064)
Возмещение /(Расход) по отложенному налогу на прибыль	554 649	(862 577)
Итого	(5 047 686)	(2 059 641)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, налогооблагаемая прибыль филиалов Группы облагалась налогом на прибыль по следующим ставкам:

- 20% - по филиалам «Смоленская ГРЭС», «Шатурская ГРЭС», «Березовская ГРЭС», «Яйвинская» а также по Исполнительному аппарату ПАО «Юнипро», в 2021 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 2021 году – 20%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налога на прибыль	26 315 408	10 292 496
Теоретический налог на прибыль (исходя из ставки 20% для года, закончившегося 31 декабря 2022 и 2021)	(5 263 082)	(2 058 499)
Расходы, не подлежащие вычету	(123 320)	(279 180)
Доходы, не облагаемые налогом	93 974	190 418
Эффект от применения пониженной налоговой ставки	123 500	-
Прочие доходы по налогу на прибыль	121 242	87 620
Итого расход по налогу на прибыль	(5 047 686)	(2 059 641)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 года, эффективная ставка налога составила 19,18% и 20% 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 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

В 2022 году 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 2022 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 18. Налог на прибыль (продолжение)

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

	На 31 декабря 2022 года	Движение за 2022 год, отраженное в прибылях и убытках	Движение за 2022 год, отраженное в совокупном доходе	На 31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(5 230 086)	471 590	-	(5 701 676)
	(5 230 086)	471 590	-	(5 701 676)
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	285 530	146 800	-	138 730
Кредиторская задолженность и начисления	236 816	(25 772)	-	262 588
Прочие внеоборотные активы	164 181	(26 237)	-	190 418
Пенсионные обязательства и хеджирование	127 417	(43 867)	55 211	116 073
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	127 018	(12 348)	-	139 366
Запасы	102 741	(22 980)	-	125 721
Краткосрочные финансовые активы	-	2 428	(2 428)	-
Нематериальные активы	78 236	65 035	-	13 201
	1 121 939	83 059	52 783	986 097
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	1 121 939	83 059	52 783	(462 128)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(4 108 147)	554 649	52 783	(4 715 579)
	На 31 декабря 2021 года	Движение за 2021 год, отраженное в прибылях и убытках	Движение за 2021 год, отраженное в совокупном доходе	На 31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(5 701 676)	(1 143 561)	-	(4 558 115)
Нематериальные активы	13 201	56 233	-	(43 032)
	(5 688 475)	(1 087 328)	-	(4 601 147)
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	138 730	(83 085)	-	221 815
Пенсионные обязательства	116 073	(95 516)	67 519	144 070
Товарно-материальные запасы	125 721	110 892	-	14 829
Кредиторская задолженность и начисления	401 954	77 856	--	324 098
Краткосрочные финансовые активы	-	24 186	(36 886)	12 700
Прочие внеоборотные активы	190 418	190 418	-	-
	972 896	224 751	30 633	717 512
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(462 128)	224 751	30 633	(717 512)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(4 715 579)	(862 577)	30 633	(3 883 635)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма долгосрочных отложенных обязательств и активов составила – 4 607 874 тыс. руб. и 5 572 402 тыс. руб. соответственно.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 19. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Электроэнергия и мощность	103 902 809	86 125 048
Теплоэнергия	1 521 093	1 510 005
Прочая выручка	374 982	494 261
Итого	105 798 884	88 129 314

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

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

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

Контрагенты по двусторонним договорам не назначаются коммерческим оператором, участники оптового рынка самостоятельно выбирают друг друга.

Группа получает выручку в течение времени по следующим географическим регионам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	42 946 394	42 992 415
Красноярский край	36 145 060	20 832 239
Московская область	14 069 701	12 951 402
Пермский край	8 126 409	7 004 461
Смоленская область	3 778 961	4 113 006
Москва	732 359	235 791
Итого	105 798 884	88 129 314

Выручка в Красноярском крае увеличилась в связи с началом получения платежей за мощность Березовской ГРЭС после повторного запуска энергоблока №3.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 20. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расходы на топливо	45 358 931	39 038 900
Обесценение основных средств и нематериальных активов (Примечания 6,7)	8 952 066	11 530 017
Расходы на персонал	8 430 783	7 538 675
Амортизация основных средств и нематериальных активов (за вычетом результатов хеджирования)	7 566 371	7 876 780
Покупная электро- и теплоэнергия	2 945 587	3 266 241
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 651 125	2 504 739
Услуги оперативно-диспетчерского управления	1 681 878	1 558 901
Налоги, кроме налога на прибыль	994 907	894 395
Расходы на охрану	589 837	593 343
Расходы на страхование	420 627	395 903
Плата за пользование водными ресурсами	340 639	301 369
Расходы на сырьё и материалы	310 370	272 453
Транспортные расходы	188 542	191 272
Убытки от выбытия основных средств	4 554	522 177
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	557 993
Прочие расходы	1 228 599	1 279 260
Итого	81 664 816	78 322 418

По состоянию на 31 декабря 2022 года уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в основном связано с погашением торговой дебиторской задолженности в сумме 428 746 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 год: 0 тыс. руб.) банковскими векселями, полученными в результате соглашений (Примечание 8).

Убытки от выбытия основных средств в 2021 году в основном включают не востребованные запасы, которые в результате инвентаризации были признаны непригодными для дальнейшего использования и списаны.

Расходы на персонал включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Заработная плата, включая налоги	6 968 148	6 264 696
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами (включая государственный пенсионный фонд)	1 398 590	1 231 642
Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами	55 859	31 596
Выходные пособия при увольнении	8 186	10 741
Итого расходы на персонал	8 430 783	7 538 675

Примечание 21. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 11)	499 810	-
Штрафы, полученные от прочих участников рынка	467 235	51 518
Доходы от списания кредиторской задолженности	74 606	73 044
Прочие доходы	45 158	90 373
Итого	1 086 809	214 935

Прочие операционные доходы за 12 месяцев 2022 года включают в себя полученную компенсацию в пользу Группы от подрядчика в размере 422 579 тыс. руб.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 22. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доход в виде процентов (займы выданные, депозиты и денежные средства)	782 611	70 363
Доходы за вычетом расходов по курсовым разницам	242 005	-
Прочие процентные доходы	223 724	108 909
Итого	1 248 340	179 272

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентные расходы	154 192	115 834
Расходы за вычетом доходов по курсовым разницам	-	10 879
Эффект дисконтирования задолженности и пенсионных обязательств	93 221	62 771
Итого	247 413	189 484

Расход в виде процентов включает расходы в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16, на сумму 55 997 тыс. руб. (в 2021: 61 268 тыс. руб.) и обязательств по ликвидации активов сумму 60 723 тыс. руб. (в 2021: 32 377 тыс. руб.)

Примечание 23. 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 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 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.)	21 267 722	8 232 855
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» (руб.)	0,34	0,13

Разводненная прибыль на акцию равна базовой, так как инструменты с потенциальным разводняющим эффектом в 2022 и 2021 годах отсутствовали.

Примечание 24. 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.

Обязательства по покупке топлива. Группой заключен ряд договоров на приобретение топлива (природный газ, мазут, уголь). Контракты с поставщиками природного газа были заключены на среднесрочную и долгосрочную перспективу. Контракт с основным поставщиком угля заключен до 2025 года.

Контракты, заключенные с поставщиками газа и угля, предусматривают возможность изменения объемов поставки топлива в зависимости от фактической потребности Группы. При этом существенное изменение объемов поставки топлива требует дополнительного согласования с поставщиками. Часть договоров на поставку газа предусматривает пересчет цены в случае существенного перерасхода или недобора газа без согласования с поставщиками, что может привести к увеличению стоимости топлива.

Фактическая стоимость закупки газа и угля в 2022 году составила 39 609 668 тыс. руб. (в 2021 году: 36 490 925 тыс. руб.) и 5 319 091 тыс. руб. (в 2021 году: 1 987 981 тыс. руб.) соответственно (без НДС).

Закупка мазута для нужд электростанций Группы производится периодически, при возникновении потребности. Договоры на приобретение мазута заключаются после проведения соответствующих закупочных процедур. Фактическая стоимость закупки мазута в 2022 году составила 418 612 тыс. руб. без НДС (в 2021 году: 965 302 тыс. руб. без НДС).

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 2022 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на сумму 27 045 895 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 25 239 447 тыс. руб.).

Обязательства в отношении основных средств включают обязательства по восстановлению энергоблока № 3 Березовской ГРЭС мощностью 800 МВт после аварии в феврале 2016 года на сумму 263 378 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 326 287 тыс. руб.).

Также по состоянию на 31 декабря 2022 года данные обязательства включают договорные обязательства по сервисным контрактам в сумме 5 814 527 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 5 831 496 тыс. руб.) и по модернизации блоков Сургутской ГРЭС-2 в сумме 16 995 060 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 16 603 983 тыс. руб.).

Примечание 25. Условные обязательства

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

Примечание 25. Условные обязательства (продолжение)

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

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

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

Российские налоговые органы наращивают экспертизу и компетенцию в анализе финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства, что, в свою очередь, может приводить к доначислению дополнительных сумм налоговых обязательств.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития, но характеризуется определенной спецификой.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Группы внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

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

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

Изменение климата. Руководство Группы приняло к сведению глобальную осведомленность и озабоченность по поводу потенциального воздействия изменения климата. В 2022 году менеджментом Общества была утверждена «ESG-стратегия Юнипро на период до 2060 года». Переход к углеродной нейтральности к 2060 году обозначен в ней в числе главных целей долгосрочного развития Группы.

Примечание 25. Условные обязательства (продолжение)

Значимым является участие Группы в мероприятиях экспертного сообщества. С 2021 года Группа стала членом Ассоциации развития возобновляемой энергетики и совместно со стейкхолдерами принимает участие в работе по созданию благоприятного инвестиционного климата и популяризации использования возобновляемых источников энергии в Российской Федерации.

Группа оценивает риски, связанные с климатом, и их влияние на деятельность Группы, включая физические риски изменения климата (такие как суровые погодные явления и последствия повышения температуры), изменения в политике и экономические последствия усилий, предпринимаемых в направлении декарбонизации экономики. Дополнительная информация о том, как риски, связанные с изменением климата, влияют на деятельность Группы, представлена в нефинансовой отчетности Группы.

Руководство полагает, что эти риски не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, но Группа продолжает следить за развитием событий в этой области.

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски

Основными задачами системы управления рисками являются выявление и оценка рисков, своевременная разработка превентивных мер, мониторинг и составление отчетности 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.

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.

Валютный риск

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

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

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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 2022 года составляет: банковские депозиты в иностранной валюте 1 579 213 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 0 тыс. руб.), производные финансовые инструменты 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 207 тыс. руб.) (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, хеджируемые операции могут оказать влияние на данные консолидированного отчета о совокупном доходе на срок до 30 лет (2021 год: до 30 года).

Хеджирование денежных потоков было эффективным, и соответственно никакая неэффективность не была признана в прибылях или убытках за 2022 и 2021 годы. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 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 2022 года:

	Балансовая стоимость	2023	2024	2025-2027
Хеджирование денежных потоков	(692 781)	(230 927)	(230 927)	(230 927)

Периодичность реклассификации из прочих резервов капитала в состав прибылей и убытков на 31 декабря 2021 года:

	Балансовая стоимость	2022	2023	2024-2026
Хеджирование денежных потоков	(471 936)	(157 312)	(157 312)	(157 312)

Доход в размере 370 405 тыс. руб. (2021: доход в размере 20 439 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. В том же периоде, доход в размере 149 561 тыс. руб. (2021: убыток в размере 249 637 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 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
	Финансовы е активы	Финансовые обязательств а	Чистая балансова я позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансова я позиция
Рубль	36 314 825	(3 299 088)	33 015 737	7 708 619	(4 891 171)	2 817 448
Доллар США	1 459 221	(2 377 140)	(917 919)	9 606	(683 370)	(673 764)
Евро	124 040	(700 623)	(576 583)	4 101	(1 256 233)	(1 252 132)
Итого	37 898 086	(6 376 851)	31 521 235	7 722 326	(6 830 774)	891 552

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.

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**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 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	27 077 433	29 737
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	7 270 442	6 178 723
Векселя (Примечания 8 и 12)	2 988 054	1 355 997
Займы, выданные сотрудникам (Примечание 8)	268 145	260 481
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	232 335	340 096
Итого	37 836 409	8 165 034

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

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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

На 31 декабря 2022 года	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля резерва,%
A	34 626 624	(24 292)	34 602 332	0%
B1	492 044	(246 022)	246 022	50%
B2	2 271 792	(2 271 792)	-	100%
C	2 386 391	(2 386 391)	-	100%
Итого	39 776 851	(4 928 497)	34 848 354	12%

На 31 декабря 2021 года	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля резерва,%
A	6 620 574	(15 230)	6 605 344	0%
B1	407 386	(203 693)	203 693	50%
B2	2 525 763	(2 525 763)	-	100%
C	2 767 765	(2 767 765)	-	100%
Итого	12 321 488	(5 512 451)	6 809 037	45%

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

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

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

- Класс В1 – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым;
- Класс В2 – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые и/или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним;
- Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими организациями, в основном контрагентами на Северном Кавказе, считается высоким. Группа не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

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

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Ниже приводится анализ по кредитному качеству векселей:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	Простые векселя	Простые векселя
Рейтинг AA+	2 988 054	1 355 997
Итого	2 988 054	1 355 997

Рейтинг на 31 декабря 2022 год был определен на основе данного рейтингового агентства «Эксперт РА» (на 31 декабря 2021 года - на основе данных рейтинговых агентств S&P и Moody's).

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

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

Торговая дебиторская задолженность относится к долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, но к ней применяется упрощенный подход к обесценению. В соответствии с моделью обесценения ожидаемые кредитные убытки оцениваются как 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки в течение всей жизни. Кредитный убыток — это разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые организация ожидает получить (т.е. все денежные дефициты), дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке.

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

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

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

Для этого Группа использует следующие допущения:

- Кредитный риск по активу существенно не увеличился, если на отчетную дату финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск;
- Финансовый актив, имеющий рейтинг «инвестиционный уровень» или аналогичный, считается имеющим низкий кредитный риск;
- Если актив теряет свой рейтинг инвестиционного уровня, кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания;

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

- Существует опровержимое предположение, что кредитный риск значительно увеличился, когда платежи по контракту просрочены более чем на 30 дней. Группа может опровергнуть это предположение, если оно располагает достаточной информацией о том, что кредитный риск значительно не увеличился;
- Если финансовый инструмент в рамках модели обесценения имеет рейтинг не инвестиционного уровня при первоначальном признании, снижение двух рейтинговых классов указывает на значительное увеличение кредитного риска;
- Группа оценивает риски, связанные с торговой дебиторской задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. В случае значительного изменения уверенности в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой, происходит снижение класса дебиторов, что указывает на значительное увеличение кредитного риска.

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

- значительные финансовые трудности контрагента;
- нарушение договора (дефолт или просроченное событие);
- становится вероятным, что контрагент вступит в банкротство или другую финансовую реорганизацию;
- исчезновение активного рынка для актива или покупки / возникновения с большой скидкой;
- опровержимое допущение: платежи просрочены более чем на 90 дней.

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

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

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

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

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

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

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Группа использует постоянный LGD, равный 45%, так как коэффициент потерь контрагентов в основном зависит от обеспечения по отношению к общему риску по умолчанию.

Для долговых ценных бумаг банков индивидуальный PD определяется по последним опубликованным историческим данным об уровнях (частоте) дефолта компаний для каждой рейтинговой категории. При отсутствии в соответствующей рейтинговой категории наблюдений на годовые даты и (или) дефолтов на историческом временном горизонте вероятность кредитного дефолта определяется по следующей категории в рейтинговой шкале:

1. Международный рейтинг
2. Национальный рейтинг (при отсутствии международного рейтинга).

Уровни (частоты) дефолта по рейтинговым категориям национальной российской рейтинговой шкалы АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА» для всех объектов рейтинга, кроме структурных облигаций и инструментов структурированного финансирования на 01.01.2023 года, а именно:

Рейтинговая категория	Частота дефолтов на горизонте 1 года
AAA	-
AA	0,23%
A	0,75%
BBB	1,87%
BB	3,88%
B	7,86%
CCC	21,21%
CC	36,36%
C	-
RD	-
D	-

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

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

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.

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в следующих банках (рейтинг по состоянию на 31 декабря 2022 года)

Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2022		
		Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
ruAA+	Эксперт РА	99 095	6 340 000	6 439 095
ruAAA	Эксперт РА	5 878	7 136 000	7 141 878
ruAA	АКРА	1 206	6 900 000	6 901 206
ruBB-	АКРА	956	4 779 214	4 780 170
ruA	Эксперт РА	62	1 815 000	1 815 062
Всего денежные средства и денежные эквиваленты		107 197	26 970 214	27 077 411

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2021		Итого
		Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	
Ba1	Moody's	13 295	-	13 295
N/a	Не применимо	10 531	-	10 531
BBB	Fitch	5 730	-	5 730
BBB-	Standart & Poor's	59	-	59
Baa3	Moody's	28	-	28
Всего денежные средства и денежные эквиваленты		29 643	-	29 643

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства в кассе в размере 22 тыс. руб. (На 31 декабря 2021 года: 94 тыс. руб.) не подвержены кредитному риску и, следовательно, не включаются в раскрытие информации о кредитном риске.

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности направлено на поддержание достаточного уровня денежных ресурсов для обеспечения стабильности выполнения финансовых обязательств Группы. Вся кредиторская задолженность Группы носит краткосрочный характер (подлежит погашению в течение трех месяцев) 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 2022 года по договорным срокам, оставшимся до погашения:

	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	184 978	540 475	1 239 020	1 964 473
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	184 978	540 475	1 239 020	1 964 473

Приведенная ниже таблица показывает распределение финансовых обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2021 года по договорным срокам, оставшимся до погашения:

	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	184 978	654 549	1 409 690	2 249 217
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	184 978	654 549	1 409 690	2 249 217

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;

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

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

(i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке; и

(ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании.

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

Руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости. В связи с этим сравнение значений балансовой и справедливой стоимости отдельно не раскрывается. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов все финансовые инструменты Группы, за исключением корпоративных акций, были отражены как оцениваемые по амортизированной стоимости (уровень 3). Корпоративные акции учитываются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (уровень 1).

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

	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 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	-	27 077 433	27 077 433	-	29 737	29 737
Инвестиции в долговые ценные бумаги	-	2 988 054	2 988 054	-	1 355 997	1 355 997
- Векселя	-	2 988 054	2 988 054	-	1 355 997	1 355 997
Инвестиции в долевые ценные бумаги	35 767	-	35 767	33 605	-	33 605
- Корпоративные акции	35 767	-	35 767	33 605	-	33 605
Прочие финансовые активы:	-	7 770 922	7 770 922	-	6 779 299	6 779 299
- Торговая дебиторская задолженность	-	7 270 442	7 270 442	-	6 178 723	6 178 723
- Прочее	-	500 480	500 480	-	600 576	600 576
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	35 767	37 836 409	37 872 176	33 605	8 165 033	8 198 638

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

В течение 2022 года Группа получила беспроцентные банковские векселя ПАО Банк ВТБ и АО Банк ГПБ (кредитный рейтинг «Эксперт РА» AAA) в качестве погашения возникшей задолженности покупателей за реализованную электроэнергию и мощность на общую сумму 2 972 001 тыс. руб. (2021: 971 091 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 2022 и 2021 годов).

Сверка чистого долга

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

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

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			Итого
	Заемные средства	Финансовые обязательства по аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	
Чистый долг на 1 января 2021 года	477 988	1 157 747	202 192	1 837 927
Движение денежных средств, нетто	2 788 043	(248 368)	(19 011 761)	(16 472 086)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	712	(27 569)	18 958 276	18 931 419
Чистый долг на 31 декабря 2021 года	3 266 743	881 810	148 707	4 297 260
Движение денежных средств, нетто	(3 309 397)	(194 805)	-	(3 504 202)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	42 654	133 064	(19 548)	156 170
Чистый долг на 31 декабря 2022 года	-	820 069	129 159	949 228

Движение денежных средств за 2022 год включает погашенные краткосрочные займы в сумме 3 250 000 тыс. руб. от Банка ГПБ (АО), АО Мидзухо (2021 год: полученные краткосрочные займы на сумму 3 259 943 тыс. руб. от Банка ГПБ (АО), АО Мидзухо и погашенные на сумму 471 900 тыс. руб. ПАО Сбербанку).

Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, относятся к дивидендам к уплате. Движение денежных средств по данным обязательствам показано за вычетом налога на дивиденды (0 тыс. руб. и 878 723 тыс. руб. уплачено в 2022 и 2021 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 12 (займы, выданные работникам и простые векселя).

Примечание 27. 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;

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года капитал ПАО «Юнипро» соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу (Примечание 13).

Капитал Группы призван обеспечить её способность продолжать свою деятельность для обеспечения прибыли акционерам и вознаграждений другим заинтересованным лицам, а также поддержание оптимальной структуры с целью увеличения отдачи от капитала. С целью поддержания или уточнения структуры капитала Группа может регулировать сумму выплаченных дивидендов, возврат капитала акционерам, выпуск новых акций или продажу активов с целью погашения долгов.

Примечание 28. 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 SE с целью оценки степени выполнения задач, поставленных перед Группой, и распределения ресурсов наиболее эффективным образом.

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

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

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 28. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕВITDA) до неоперационных расходов		
По пяти электростанциям	43 433 094	32 313 828
Прочие сегменты	(1 392 151)	(2 437 495)
Итого прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕВITDA) до неоперационных расходов	42 040 943	29 876 333
Амортизация	(8 871 443)	(9 812 208)
Итого прибыль без учета налогов и процентов (ЕВIT) до неоперационных расходов	33 169 500	20 064 125

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Прибыль без учета налогов и процентов (ЕВIT) до неоперационных расходов	33 169 500	20 064 125
Корректировки на неоперационные расходы		
- Обесценение внеоборотных активов	(59 263 134)	(25 140 109)
- Результат от выбытия внеоборотных активов	(75 058)	(506 893)
- Расходы (оценочный резерв под ожидаемые убытки)	(24 266)	21 034
- Обесценение ценных бумаг	(115 505)	3 384
ЕВIT по отчетным сегментам	(26 308 463)	(5 558 459)
Корректировка на сумму курсовых разниц, уже учтенных в ЕВIT	(259 656)	7 182
Финансовые доходы	1 248 340	179 272
Финансовые расходы	(247 413)	(189 484)
Доля в результатах совместной деятельности	93 604	280 877
Прочие корректировки	51 788 996	15 573 108
Прибыль до налогообложения	26 315 408	10 292 496

Обесценение внеоборотных активов отражено в консолидированной отчетности группы Uniper SE как неоперационные расходы согласно учетной политике группы Uniper SE.

Прочие корректировки связаны в основном со следующим:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
Разница в обесценении внеоборотных активов	50 311 068	13 610 092
Разница в амортизации внеоборотных активов	1 304 024	1 935 428
Разница в доходе от участия в других организациях	-	(87 712)
Разница в стоимости выбывших основных средств	70 933	(648)
Прочее	102 971	115 948
Различия в показателях для целей консолидации отчетности Юнипер (Uniper SE)	51 788 996	15 573 108

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 28. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	105 704 610	88 019 954
Прочие сегменты	94 274	109 360
Итого выручка по данным консолидированной финансовой отчетности Группы	105 798 884	88 129 314

Выручка Группы по видам товаров и услуг показана в Примечании 20.

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
АО «ЦФР»	58 654 332	46 321 142
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	47 144 552	41 808 172
Итого	105 798 884	88 129 314

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