

ГРУППА «ЮНИПРО»

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

31 ДЕКАБРЯ 2021 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>	9
<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>	26
<i>Примечание 5. Связанные стороны</i>	27
<i>Примечание 6. Основные средства</i>	30
<i>Примечание 7. Нематериальные активы</i>	34
<i>Примечание 8. Прочие внеоборотные активы</i>	35
<i>Примечание 9. Товарно-материальные запасы</i>	35
<i>Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные</i>	36
<i>Примечание 11. Краткосрочные финансовые активы</i>	36
<i>Примечание 12. Капитал</i>	37
<i>Примечание 13. Пенсионные обязательства</i>	38
<i>Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства</i>	40
<i>Примечание 15. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)</i>	40
<i>Примечание 16. Налог на прибыль</i>	40
<i>Примечание 17. Выручка по договорам с покупателями</i>	43
<i>Примечание 18. Операционные расходы</i>	44
<i>Примечание 19. Прочие операционные доходы</i>	44
<i>Примечание 20. Финансовые доходы и расходы</i>	45
<i>Примечание 21. Прибыль на акцию</i>	45
<i>Примечание 22. Договорные обязательства</i>	45
<i>Примечание 23. Условные обязательства</i>	46
<i>Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски</i>	47
<i>Примечание 25. Управление капиталом</i>	56
<i>Примечание 26. 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 2021 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 2021 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). 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

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

Группы провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств и определила, что индикаторы обесценения выявлены в основном из-за изменений в ключевых допущениях, вызванных более высоким уровнем инфляции и влиянием (увеличением) ставки дисконтирования.

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, темпы роста цен на электроэнергию и мощность, цены на природный газ и уголь, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.

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

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

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- проверили обоснованность методологии, примененной при составлении расчетной оценки денежных потоков, ее соответствие подходам, предусмотренным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- провели сравнение ключевых допущений, использованных в расчетах (включая прогноз цен на газ и уголь, макроэкономические оценки, темпы инфляции), с доступной рыночной информацией;
- проверили расчеты на математическую точность;
- провели сравнение использованных в прогнозах допущений о долгосрочных темпах роста с экономическими и отраслевыми прогнозами;
- провели сравнение в отношении прогнозов денежных потоков с утвержденным бюджетом и финансовой моделью за прошлый год;

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- проверили обоснованность ставки дисконтирования путем сравнения стоимости капитала для Группы и для сопоставимых с ней организаций, а также с нашей независимой оценкой.

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности

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

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Группы составляла 6 179 млн.руб. (11 691 млн.руб. за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в сумме 5 512 млн.руб.). Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2021 года оценочный резерв под кредитные убытки является значительным и составляет 47% 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, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков представляет собой непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, и отражает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет

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

- проверку методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, используемой руководством Группы;
- проверку на выборочной основе корректности классификации руководством остатков торговой дебиторской задолженности для их дальнейшей коллективной или индивидуальной оценки в зависимости от характеристик кредитного риска и сроков просрочки;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для коллективной и индивидуальной оценки кредитных убытков;
- проверку на выборочной основе платежей за предыдущие периоды, информация о которых использовалась для расчета ожидаемых кредитных убытков;
- анализ внешней информации от регуляторов рынка электроэнергии (мощности), в том числе Наблюдательного Совета НП «Совет рынка», который регулярно принимает решения об исключении компаний из реестра субъектов оптового рынка

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.</p> <p>Мы уделили особое внимание оценке резерва под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма резерва является значительной.</p>	<p>электроэнергии (мощности), с целью выявления среди компаний, исключаемых из реестра, покупателей электроэнергии (мощности), производимой Группой, кредитный риск в отношении остатков дебиторской задолженности которых повышенный;</p> <ul style="list-style-type: none"> • получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности. <p>Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях 10 и 24 к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».</p>

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 946 миллионов российских рублей (млн.руб.), что составляет 5% от скорректированной прибыли до налогообложения, за вычетом обесценения основных средств.
Объем аудита Группы	<ul style="list-style-type: none"> • Мы провели работу по аудиту Общества в России, в Москве. • Объем аудита покрывает 99,9% выручки Группы и 99,9% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Существенность

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

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	946 млн.руб.
Как мы ее определили	5% от скорректированной прибыли до налогообложения, за вычетом обесценения основных средств
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Использование скорректированной прибыли до налогообложения снижает эффект разовых событий и ориентирует аудит на показатели деятельности, которые руководство использует для оценки результатов деятельности и положения Группы. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Определение объема аудита Группы

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Компании за 2021 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 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 и не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Компании за 2021 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 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), – Г.Р.Хабирова.

Акцияерное общество „ПрайсвотерхаусКуперс Аудит“

21 февраля 2022 года
Москва, Российская Федерация

Хабирова



Г.Р.Хабирова, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) - 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ - 21906099066)

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

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	112 286 380	122 271 484
Нематериальные активы	7	604 688	353 298
Инвестиции в совместные предприятия		518 456	322 642
Долгосрочные финансовые активы		33 605	35 301
Прочие внеоборотные активы	8	835 578	645 208
Итого внеоборотные активы		114 278 707	123 627 933
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	24	29 737	192 360
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10,24	7 010 133	6 986 524
Товарно-материальные запасы	9	4 217 382	3 414 842
Предоплата по налогу на прибыль		1 131 397	285 434
Краткосрочные финансовые активы	11	780 900	763 869
Итого оборотные активы		13 169 549	11 643 029
ИТОГО АКТИВЫ		127 448 256	135 270 962
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	12	258 392	382 619
Нераспределенная прибыль		43 122 790	54 889 935
Итого капитал		108 653 069	120 544 441
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	16	4 715 579	3 883 635
Пенсионные обязательства	13	618 084	770 348
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	24	696 832	920 509
Обязательства по ликвидации активов		474 642	550 284
Итого долгосрочные обязательства		6 505 137	6 124 776
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	24	184 978	237 238
Кредиторская задолженность и начисления	14	6 689 495	6 242 729
Краткосрочные финансовые обязательства	5,24	3 266 743	477 988
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	15	2 148 834	1 643 790
Итого краткосрочные обязательства		12 290 050	8 601 745
Итого обязательства		18 795 187	14 726 521
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		127 448 256	135 270 962

Утверждено и подписано

21 февраля 2022 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 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка по договорам с покупателями	17	88 129 314	75 316 709
Операционные расходы	18	(78 322 418)	(58 630 946)
Прочие операционные доходы	19	214 935	153 207
Операционная прибыль		10 021 831	16 838 970
Финансовые доходы	20	179 272	314 086
Финансовые расходы	20	(189 484)	(330 218)
Доля в результатах совместной деятельности		280 877	204 588
Прибыль до налогообложения		10 292 496	17 027 426
Расходы по налогу на прибыль	16	(2 059 641)	(3 277 709)
Прибыль за период		8 232 855	13 749 717
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		8 232 855	13 749 717
Прочий совокупный доход/ (убыток) после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		147 545	(9 736)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков		147 545	(9 736)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
(Убыток)/доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 696)	9 968
(Убыток)/прибыль от хеджирования денежных потоков	24	(20 439)	354 250
Перенос результатов хеджирования в прибыли и убытки	24	(249 637)	(205 304)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:		(271 772)	158 914
Итого прочий совокупный (убыток)/доход за период		(124 227)	149 178
Итого совокупный доход за период		8 108 628	13 898 895
Совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		8 108 628	13 898 895
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» – базовая и разводненная (в российских рублях)	21	0,13	0,22

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

Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Юнипро»					
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 года	25 219 482	40 052 405	233 441	55 140 218	120 645 546
Прибыль за период	-	-		13 749 717	13 749 717
Прочий совокупный доход/ (убыток):					
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	9 968	-	9 968
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(9 736)	-	(9 736)
Прибыль от хеджирования денежных потоков	-	-	354 250	-	354 250
Перенос результатов от хеджирования в прибыли или убытки	-	-	(205 304)	-	(205 304)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	149 178	13 749 717	13 898 895
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(14 000 000)	(14 000 000)
На 31 декабря 2020 года	25 219 482	40 052 405	382 619	54 889 935	120 544 441
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 12)	-	-	-	(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

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 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		10 292 496	17 027 426
Поправки для неденежных статей:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов (за вычетом результатов хеджирования)	18	7 876 780	6 139 908
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки		(97 485)	(104 934)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	18	11 530 017	2 228 909
Убытки от выбытия основных средств		522 177	880 596
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	18	557 993	449 115
Чистый убыток по курсовым разницам	20	10 879	128 478
Процентные доходы и эффект дисконтирования	20	(179 272)	(314 086)
Расходы на выплату процентов и эффект дисконтирования	20	178 605	201 740
Доля в результатах совместной деятельности		(280 877)	(204 588)
Прочие неденежные статьи		218 526	38 791
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		30 629 839	26 471 355
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение) дебиторской задолженности и авансов выданных	10	(1 685 706)	(1 474 880)
Уменьшение НДС к возмещению	10	32 544	237 194
(Увеличение) товарно-материальных запасов	9	(232 799)	(30 318)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	14	484 458	558 144
Увеличение кредиторской задолженности по уплате налогов, кроме налога на прибыль	15	505 045	147 516
Налог на прибыль уплаченный		(2 035 245)	(3 809 417)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		27 698 136	22 099 594
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(11 245 906)	(9 999 328)
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов		26 317	204 249
Приобретение дочернего предприятия	1	(147 181)	-
Погашение векселей		791 843	934 621
Дивиденды полученные		87 151	110 995
Проценты полученные		120 000	169 621
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(10 367 776)	(8 579 842)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Юнипро»	12	(20 000 000)	(14 000 000)
Займы полученные	24	13 836 476	2 390 462
Погашение займов	24	(11 048 433)	(4 411 762)
Проценты уплаченные		(86 915)	(146 782)
Платежи по обязательствам по аренде		(187 100)	(293 571)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(17 485 972)	(16 461 653)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(7 011)	40 732
(Уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(162 623)	(2 901 169)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		192 360	3 093 529
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	24	29 737	192 360

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.

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», после запуска 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС» сопровождает некоторые вспомогательные работы, предусмотренные проектной документацией. Также в разработке находится несколько небольших проектов, направленных на повышение операционной эффективности и устойчивости деятельности станции. 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 %	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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	-

ООО "Юнипер НефтеГаз" (100% дочерняя компания ПАО «Юнипро») было приобретено 30 сентября 2021 года. Справедливая стоимость возмещения на дату приобретения составила 173 832 тыс. руб. Затраты на приобретение равнялись 147 181 тыс. руб. Сумма неблагоприятной репутации, возникшая в результате приобретения, составляет 26 651 тыс. руб.

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 Республиках Тыва.

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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

Uniper Group

83,73% акций Общества принадлежит Uniper SE.

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

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

Согласно информации, полученной от Uniper SE, доля прав голоса в Uniper SE, принадлежащая Fortum Oyj, Эспо, Финляндия, по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 77,96%.

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 18). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и поддержки своих клиентов и сотрудников:

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

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

1. Для обеспечения защиты оперативного персонала во всех филиалах действуют меры по профилактике распространения коронавирусной инфекции, заключающиеся в:

- удаленной работе максимально возможного числа работников, не задействованных в управлении оборудованием.

Количество работников, находящихся на удаленной работе, следующее:

- a. Московское представительство – 93% из 258 человек,
 - b. Филиал «Инжиниринг» – 100% из 18 человек,
 - c. Остальные филиалы в среднем – 4% из 4 079 человек.
- санитарных мероприятиях, направленных на снижение контактов между работниками различных вахт и внутри вахт,
 - контроле состояния здоровья персонала при допуске на станцию,
 - специальном порядке допуска ремонтных бригад, в том числе подрядных,
 - учащенной уборке и дезинфекции рабочих мест как специализированными компаниями, так и собственным персоналом,
 - использовании специальных средств индивидуальной защиты,
 - организации мест приема пищи персоналом, режима работы душевых, обеспечивающих требуемое социальное дистанцирование,

На случай существенного ухудшения эпидемиологической обстановки в каждом филиале разработаны планы по экстренным действиям, направленным на то, чтобы предусмотреть возможность временного сокращения количества смен;

2. На среднесрочном промежутке планирования (3 года) Группа будет обладать устойчивым денежным потоком, позволяющим финансировать операционную деятельность и поддерживать высокий уровень дивидендов. Предполагаемые инвестиции в новые направления развития деятельности Группы могут быть профинансированы за счет привлекаемых заемных средств.

3. Группа не планирует обращение за государственной поддержкой.

4. Так как Группа входит в состав Группы Uniper, то она имеет возможность запросить поддержку у материнской организации. У Группы заключен рамочный договор займа с материнской компанией Uniper SE сроком действия до середины 2025 года. Максимальная сумма займа 10 млрд руб. При необходимости, транши займа могут быть предоставлены в течение 2 дней с даты направления запроса на использование.

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

Устойчивость деятельности Группы не подвержена значительному влиянию данной ситуации:

- Долговые ковенанты в существующих кредитных договорах и договорах займа отсутствуют.
- Критических рисков в отношении возможных сбоев в цепочке поставок и/или увеличения операционных расходов не выявлено.

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.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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

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

Изменения, происходящие в отрасли

В 2020-2021 годах имели место следующие события в отраслевом регулировании:

- Была проведена индексация цены конкурентного отбора мощности (КОМ) с 1 января 2021 года относительно 2020 года в соответствии с Правилами индексации цены на мощность, утвержденными Постановлением Правительства РФ №238 от 13 апреля 2010 года. Итоговый прирост цен конкурентного отбора мощности в 2021 году относительно 2020 года с учетом индексации и изменения спроса и предложения мощности составил в ценовой зоне Европа +19,4%, в ценовой зоне Сибирь +21,0%. На приросты цен конкурентного отбора мощности в 2021 году относительно предыдущего года кроме ежегодной индексации повлияли выводы генерирующего оборудования из эксплуатации в ценовой зоне Европа и увеличение спроса, учтенного Системным оператором при проведении отбора в ценовой зоне Сибирь.
- Индексация цен на газ с 1 августа 2020 года на 3% по приказу ФАС № 638/20 от 10 июля 2020 года и с 1 июля 2021 года на 3% по приказу ФАС № 545/21 от 02 июля 2021 года.

В феврале 2021 года прошел КОМ на 2026 год. В проведенных отборах КОМ включительно по 2026 год отобрано все генерирующее оборудование ПАО «Юнипро». Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2021 № 1852 устанавливается проведение долгосрочных конкурентных отборов мощности на год X+4, и КОМ на 2027 год будет быть проведен до 15 ноября 2023 года.

01 апреля 2021 года проведен конкурентный отбор проектов модернизации теплоэлектростанций (КОМмод) на 2027 год, предусмотренный Постановлением Правительства РФ №43 от 25 января 2019 года. В КОМмод на 2027 год отобран проект модернизации блока №3 Сургутской ГРЭС-2 ПАО «Юнипро». В состоявшихся конкурентных отборах проектов модернизации теплоэлектростанций (КОМмод) на 2022-2027 годы, отобрано 5 проектов модернизации блоков ПСУ Сургутской ГРЭС-2 ПАО «Юнипро».

Также 01 апреля 2021 года состоялся первый отбор инновационных проектов модернизации теплоэлектростанций на 2027-2029 годы, предусматривающих перевод оборудования с паросилового на парогазовый цикл (КОМмод ПГУ). КОМмод ПГУ введены Постановлением Правительства РФ №948 от 29 июня 2020 года и предусматривают использование отечественных газовых турбин. В случае большей определенности на рынке отечественных газовых турбин и продления поддержки инновационных отборов Правительством РФ, ПАО «Юнипро» рассматривает свое участие в отборах КОМмод ПГУ.

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.

Авария на филиале «Березовская ГРЭС»

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

После аварии энергоблок мощностью 800 МВт был выведен во внеплановый ремонт, во время которого он не производил электроэнергию и не амортизировался. Ремонт блока был завершен, блок введен в эксплуатацию и с 1 мая 2021 года ПАО «Юнипро» получает плату за мощность.

В результате демонтажа при ликвидации аварии на Березовской ГРЭС были оприходованы материалы и объекты основных средств на сумму 43 128 тыс. руб. за 12 месяцев 2021 года (за 2020 год: 11 735 тыс. руб.) (Примечание 6). Они были классифицированы как объекты незавершенного строительства в связи с намерением использовать их для последующего монтажа на других объектах строительства.

По состоянию на 31 декабря 2021 года на восстановление блока израсходовано около 48 млрд рублей (на 31 декабря 2020 года: 44 млрд рублей) в рамках утвержденного бюджета.

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 ПАО «ЕЭС России» в соответствии с МСФО. Образование Группы было завершено в июне 2006 года.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия рассматривается наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении

объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

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

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

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

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

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

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

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

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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 2021 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 74,2926 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2020 года: 73,8757 руб. за 1 долл. США) и 84,0695 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2020 года: 90,6824 руб. за 1 Евро).

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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 или его ценности от использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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

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

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

Тип основных средств	Срок полезного использования 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).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. Если обнаруживаются признаки обесценения, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшее из значений справедливой стоимости за минусом расходов на продажу и стоимости от использования. Текущая стоимость снижается до возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в прибылях 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. Оставшийся срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается.

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

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

Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении 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; (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 скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести

взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

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

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

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

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

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

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

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

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

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

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

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

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пенсионные обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по приведенной стоимости, уменьшенной на активы плана. Актуарные доходы и расходы, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по

окончанию 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. 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 24).

Увеличение или уменьшение оценки вероятности дефолта на 10% по состоянию на 31 декабря 2021 г. привело бы к увеличению или снижению итоговой суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 2 144 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: на 2 519 тыс. рублей). Увеличение или уменьшение оценки убытка в случае дефолта на 10% по состоянию на 31 декабря 2021 г. привело бы к увеличению или снижению итоговой суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 2 144 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: на 2 519 тыс. рублей).

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

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

Если предполагаемый срок полезного использования будет отличаться на 10% от оценок руководства, влияние на амортизацию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, будет заключаться в его увеличении на 458 811 тыс. руб. или уменьшении на 703 997 тыс. руб. (2020 год: увеличение на 444 837 тыс. руб. или уменьшение на 685 687 тыс. руб.).

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

Обесценение основных средств. Группа оценивает основные средства на предмет обесценения в случаях, когда имеют место события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может оказаться невозможным. Такими признаками могут оказаться изменения в бизнес-планах Группы, изменения рыночной цен и регулируемых тарифов на электрическую энергию и мощность, а также цен на газ и другое топливо, которые могут приводить к устойчиво убыточным результатам деятельности, увеличение ставки дисконтирования, низкая загрузка производственных мощностей, свидетельство механического повреждения, а также

значительный пересмотр в сторону сокращения оценочных объемов генерации или прогнозируемое увеличение затрат на производство в будущем. Тест на обесценение предусматривает сравнение балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, с возмещаемой суммой такого актива, т.е. наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая прогнозируемые цены на электроэнергию и природный газ, ожидаемые объемы генерации и инфляция. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

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

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Льготы по аренде, связанные с Covid-19 - поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 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 июня (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как текущих или долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как текущих или долгосрочных, перенос даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты)
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы - поправки небольшого действия к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, а также «Ежегодные усовершенствования

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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).

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты)
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS 17) - Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 Компании (Примечание 1).

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

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 на рыночных принципах.

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

	На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	-	5 634	-	32 767
Кредиторская задолженность и начисления	-	7 536	-	162 413

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Выручка (без НДС)	-	171 675	-	384 455
Полученные услуги и выполненные работы (без НДС)	5 281	212 876	5 367	4 349
Доход в виде курсовых разниц	-	5 055	-	7 254
Расход в виде курсовых разниц	-	10 655	-	55 021
Расход в виде процентов (займы полученные)	-	-	46 250	-

В 2021 году основная сумма выручки состоит из доходов от продажи мощности в размере 118 697 тыс. руб. (2020 год: 378 001 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года включает в себя задолженность перед Uniper Technologies GmbH за консультационные услуги и за приобретенные объекты незавершенного строительства в сумме 3 774 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 162 410 тыс. руб.).

Не было операций и нет сальдо расчетов с конечной контролирующей стороной (Примечание 1) в 2021 и 2020 годах.

Дивиденды выплаченные. В 2021 году Группа выплатила дивиденды в сумме 20 000 000 тыс. руб. (2020 год: 14 000 000 тыс. руб.). Сумма дивидендов, выплаченная непосредственно материнской компании Группы Uniper SE, составила 15 909 161 тыс. руб. (2020 год: 11 722 540 тыс. руб.) (Примечание 12).

Дивиденды полученные. В 2021 году Группа получила дивиденды от ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» в сумме 85 064 тыс. руб. (2020 год: 108 146 тыс. руб.).

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

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

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

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

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Зарплата и премии, другие выплаты	340 400	310 240
Отчисления на социальное страхование	53 175	71 687
Вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой денежными средствами	29 052	151 947
Итого	422 627	533 874

Задолженности Группы перед членами Совета директоров и членами Правления на 31 декабря 2021 года составила 34 957 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 0 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 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 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 (Примечание 1)	-	(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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства

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

Примечание 6. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года включает убыток от обесценения в размере 11 475 840 тыс. руб. (за 2020 год – 2 179 153 тыс. руб.), в том числе активов Березовской ГРЭС – 10 504 723 тыс. руб. (за 2020 год – 1 350 032 тыс.).

Поступления по группе Незавершенное строительство за 2021 год включают в себя объекты на модернизацию энергоблоков и капитальных ремонтов.

Выбывшие объекты по группе Незавершенное строительство включают в себя объекты, выбывшие в связи с недостачей и потерей от порчи ценностей на 549 608 тыс. руб. и объекты, списанные на текущую деятельность – 113 721 тыс. руб. (за 2020 год – 1 050 208 тыс. руб.).

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

Обесценение. В соответствии с МСФО (IAS) 36 во втором полугодии 2021 года Руководство провело анализ и выявило в качестве признака обесценения активов увеличение стоимости капитала Группы, обусловленное более высокой инфляцией 2021 года, что стало основанием для тестирования единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП) на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Возмещаемая стоимость активов была определена как стоимость их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога на прибыль. Прогноз движения денежных средств в модели соответствует утвержденному бюджету Группы на периоде 2022-2024 гг. В последующие периоды денежные потоки с учетом инфляции прогнозируются на основе основных предпосылок: ожидаемые объемы генерации и будущие цены на топливо (газ/уголь), которые в том числе влияют на цены на электроэнергию.

Основными параметрами модели также являются ставка дисконтирования и коэффициент прироста денежных потоков в постпрогнозном периоде.

При оценке возмещаемой стоимости активов на 31 декабря 2021 прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 10,60% (по состоянию на 30 июня 2020 года – 9,55%), темп долгосрочного прироста денежных потоков составил 5,1% (по состоянию на 30 июня 2020 года – 4%).

Ниже перечислены ЕГДП Группы:

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

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

- Прогноз цены на топливо (газ/уголь).

Прогноз цены на газ для внутреннего рынка России основан на подходе, разработанном IHS Markit (и описанном в его отчете, опубликованном во втором квартале 2021 года). Согласно подходу IHS Markit, цены на газ для внутреннего рынка должны находиться в интервале между максимальной ценой, которую готовы заплатить потребители без ухудшения своих финансовых показателей, и минимально необходимой ценой для запуска новых проектов газодобывающими предприятиями. 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 Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 911 136 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 2021-2027 (СиПР), опубликованной Министерством энергетики РФ в феврале 2021 года.

Если в модели будущих денежных потоков объемы генерации уменьшились бы на 10% на горизонте долгосрочного периода прогнозирования, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 1 858 964 тыс. руб.

- Ставка дисконтирования после налога на прибыль была применена в размере 10,60%.

Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1 п.п. (до 11,60%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 5 776 530 тыс. руб.

- Темпы долгосрочного прироста денежных потоков составили 5,1%.

Если бы темпы долгосрочного прироста денежных потоков уменьшились на 1 п.п. (до 4,1%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению Березовской ГРЭС (ДПМ) в сумме 1 826 497 тыс. руб.

Тестирование на обесценение в 2020 году проводилось по состоянию 30 июня 2020 года в связи с потенциально значительным влиянием высокого уровня заражения COVID-19 на сроки реализации проекта и связанного с этим увеличением бюджета восстановления Березовской ГРЭС (ДПМ), и обновленных предположений относительно ОПЕК + относительно среднесрочного прогноза цен РСВ и объемов генерации.

Во второй половине 2020 года были проверены активы по состоянию на 31 декабря 2020 года. Признаков обесценения активов выявлено не было. Таким образом, тест на обесценение активов не проводился.

Аренда. В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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:

Группа «Юнипро»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Прочие	Всего
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	303 712	189 148	66 899	559 759
Поступление	-	772 524	1 185	773 709
Начислено за период (амортизация)	(6 871)	(189 270)	(21 582)	(217 723)
Начислен убыток от экономического обесценения	-	-	(1 185)	(1 185)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	296 841	772 402	45 317	1 114 560
Поступление	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 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 сохранения формата удаленной работы для части сотрудников.

Земельные участки, арендуемые Группой – территории, на которых находятся электростанции и другие основные средства. Как правило, первоначальный срок договоров аренды составляет до 49 лет. Срок полезного использования в годах для групп Производство тепло- и электроэнергии и прочие составляет 4 и 3 года, соответственно.

Примечание 7. Нематериальные активы

	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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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

В 2021 Группа обесценила нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 54 178 тыс. руб. (в 2020 году: нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 54 174 тыс. руб.).

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Векселя	575 097	424 387
Займы, выданные работникам	260 481	220 821
Итого	835 578	645 208

Анализ кредитного качества векселей раскрыт в Примечании 24.

Примечание 9. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Материалы и сырье	2 864 187	2 182 655
Производственные запасы топлива	1 365 348	1 244 340
Прочие товарно-материальные запасы	4 601	4 601
Корректировка стоимости ТМЦ	(16 754)	(16 754)
Итого	4 217 382	3 414 842

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 691 174	11 410 896
Прочая финансовая дебиторская задолженность	340 096	654 382
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(5 512 451)	(5 263 313)
Итого финансовые активы в части торговой и прочей дебиторской задолженности	6 518 819	6 801 965
Авансы, выданные поставщикам	455 302	103 676
НДС к возмещению	16 801	49 346
Переплата в бюджет (исключая НДС)	19 211	31 537
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	7 010 133	6 986 524

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 24). Общая сумма недисконтированных ожидаемых кредитных убытков при первоначальном признании для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов, признанных в течение периода, составила 557 993 тыс. руб. (в 2020 году: 449 115 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:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	5 263 313	4 243 426
Вновь созданные или приобретенные	274 661	671 559
Изменения в оценочных значениях и допущениях	283 332	(222 444)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	557 993	449 115
Средства, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(308 855)	(119 131)
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	-	689 903
Остаток на 31 декабря	5 512 451	5 263 313

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

Примечание 11. Краткосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Простые векселя	780 900	763 869
Итого	780 900	763 869

Анализ кредитного качества векселей раскрыт в Примечании 24.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 12. Капитал

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

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

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

	На 31 декабря 2021 года			На 31 декабря 2020 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	21 881	-	21 881	23 577	-	23 577
Актуарные прибыли/(убытки)	885 559	(177 112)	708 447	701 127	(140 225)	560 902
Хеджирование денежных потоков	(589 920)	117 984	(471 936)	(252 325)	50 465	(201 860)
Итого	317 520	(59 128)	258 392	472 379	(89 760)	382 619

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 2021 и 2020 году акционерный капитал не менялся. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

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

Годовым общим собранием акционеров ПАО «Юнипро» 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.

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

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам девяти месяцев 2020 года в размере 0,111 рубля на одну обыкновенную акцию.

Примечание 13. Пенсионные обязательства

Ниже приводится информация о пенсионных обязательствах, пенсионных расходах, активах плана, а также актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Текущая стоимость финансируемых обязательств	396 450	460 884
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(41 928)	(40 124)
Итого дефицит финансирования	354 522	420 760
Текущая стоимость нефинансируемых обязательств	263 562	349 588
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	618 084	770 348

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Процентные расходы	49 563	49 670
Стоимость услуг текущего периода	36 264	32 392
Чистые актуарные убытки, отраженные в текущем году	(11 505)	463
Процентный доход на активы плана	(2 418)	(2 230)
Чистый расход, признанный в прибылях и убытках	71 904	80 295

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Чистые обязательства на начало года	770 348	716 931
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	71 904	80 295
Взносы работодателя (выплаты напрямую Обществом)	(13 679)	(16 513)
Взносы работодателя (в активы Программы)	(26 058)	(22 535)
Актуарные убытки, отраженные в прочем совокупном доходе	(184 431)	12 170
Чистые обязательства на конец периода	618 084	770 348

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства на начало года	810 476	753 239
Процентные расходы	49 563	49 670
Актуарные убытки, возникшие в силу изменений в финансовых предположениях	(137 657)	39 011
Стоимость услуг текущего периода	36 264	32 392
Выплаты пособий по нефондируемым программам (выплаты напрямую Обществом)	(27 712)	(26 433)

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Актуарные прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(57 238)	(20 890)
Выплаты за счет активов Программы	(13 679)	(16 513)
Текущая стоимость пенсионного обязательства на конец года	660 017	810 476

Период погашения обязательств составляет в среднем 11 лет (в 2020 году – 9 лет).

Корректировки на основе фактических результатов по активам плана и обязательствам:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства	660 017	810 476	753 239	632 481	767 423
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(41 928)	(40 124)	(36 308)	(38 395)	(43 798)
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	618 084	770 348	716 934	594 086	723 627
Убыток, возникающий от корректировок на основе опыта по обязательствам плана	57 238	20 890	31 552	9 979	16 112
Убыток/(прибыль), возникающая от корректировок на основе опыта по активам плана	1 040	5 484	2 112	(1 281)	11 659

Основные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Номинальная ставка дисконтирования	8,5%	6,00%
Инфляция	8,5%	6,00%
Увеличение размера зарплат	6,59%	6,08%
Увеличение размера выплат материальной помощи	4,50%	4,00%
Текущность кадров	2,50%	2,50%
Смертность	Население РФ в 1998	Население РФ в 1998

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

Движение активов плана:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	40 124	36 308
Процентный доход на активы плана	2 418	2 230
Фактические актуарные убытки за вычетом процентного дохода на активы плана	1 040	5 484
Взносы работодателя	26 058	22 535
Выплаты пенсий	(27 712)	(26 433)
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	41 928	40 124

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

Структура размещения пенсионных резервов:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Государственные и муниципальные облигации	43%	44%
Облигации предприятий и организаций	41%	40%
Дебиторская задолженность	2%	4%
Акции	5%	6%
Паи ПИФ	0%	4%
Денежные средства	0%	2%
Ипотечные ценные бумаги	1%	0%

Анализ чувствительности пенсионного обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Допущение	Влияние на обязательства, %
Ставка дисконтирования 5% в год	11,00%
Инфляция 4,5% в год	5,30%
Уровень текучести кадров 5% для всех возрастов младше 50 лет	-4,60%
Будущий рост заработной платы 2,5% в год	3,70%
Уровень смертности на 10% меньше	2,70%
Инвалидность на 10% меньше	-0,30%

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

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства	5 470 097	5 075 562
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 597 926	3 128 209
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	1 528 370	1 734 285
Задолженность по дивидендам	148 707	202 192
Прочая кредиторская задолженность	195 094	10 876
Нефинансовые обязательства	1 219 398	1 167 167
Задолженность по оплате труда	1 159 393	1 151 464
Авансы, полученные от покупателей	60 005	15 703
Итого	6 689 495	6 242 729

Примечание 15. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	1 817 691	1 391 591
Налог на имущество	235 394	174 556
Социальные взносы	60 820	55 373
Прочие	34 929	22 270
Итого	2 148 834	1 643 790

Примечание 16. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 197 064)	(3 890 484)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(862 577)	612 775
Итого	(2 059 641)	(3 277 709)

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, налогооблагаемая прибыль филиалов Группы облагалась налогом на прибыль по следующим ставкам:

- 20% - по филиалам «Смоленская ГРЭС», «Шатурская ГРЭС», «Березовская ГРЭС», «Сургутская ГРЭС-2» а также по Исполнительному аппарату ПАО «Юнипро», в 2020 году – 20%;
- 20% - по филиалу «Яйвинская ГРЭС» (в соответствии с пп. 1, 2 ст.15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 №1685-296 от 30 августа 2001 года), в 2020 году – 18,75%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налога на прибыль	10 292 496	17 027 426
Теоретический налог на прибыль (исходя из ставки 20% для года, закончившегося 31 декабря 2021 и 2020)	(2 058 499)	(3 405 485)
Расходы, не подлежащие вычету	(279 180)	(12 022)
Доходы, не облагаемые налогом	190 41	-
Эффект от применения пониженной налоговой ставки	-	169 892
Прочие доходы/(расходы) по налогу на прибыль	87 620	(30 094)
Итого расход по налогу на прибыль	(2 059 641)	(3 277 709)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, эффективная ставка налога составила 20% и 19,25% 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 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

Текущая ставка налога на прибыль, за 2021 составляет 20%. В 2020 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 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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

	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
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)

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

Увеличение отложенного налогового обязательства по основным средствам в 2021 в большей степени обусловлено ростом временной разницы в связи с запуском энергоблока № 3 БГРЭС для налогового учета.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма долгосрочных отложенных обязательств и активов составила – 5 572 402 тыс. руб. и 4 457 077 тыс. руб. соответственно.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 17. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Электроэнергия и мощность	86 125 048	73 504 435
Теплоэнергия	1 510 005	1 373 832
Прочая выручка	494 261	438 442
Итого	88 129 314	75 316 709

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

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

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

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

Группа получает выручку в течение времени по следующим географическим регионам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	42 992 415	41 760 844
Московская область	12 951 402	12 273 564
Пермский край	7 004 461	10 495 443
Красноярский край	20 832 239	7 736 227
Смоленская область	4 113 006	3 007 049
Москва	235 791	43 582
Итого	88 129 314	75 316 709

Выручка в Красноярском крае увеличилась в связи с началом получения платежей за мощность Березовской ГРЭС после повторного запуска энергоблока №3. Снижение выручки в Пермском крае явилось результатом окончания договора поставки мощности.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 18. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы на топливо	39 038 900	32 418 638
Обесценение основных средств и нематериальных активов (Примечания 6,7)	11 530 017	2 228 909
Амортизация основных средств и нематериальных активов (за вычетом результатов хеджирования)	7 876 780	6 139 908
Расходы на персонал	7 538 675	6 939 249
Покупная электро- и теплоэнергия	3 266 241	2 701 281
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 504 739	1 940 601
Услуги оперативно-диспетчерского управления	1 558 901	1 436 038
Налоги, кроме налога на прибыль	894 395	834 503
Расходы на охрану	593 343	548 002
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	557 993	449 115
Убытки от выбытия основных средств	522 177	880 596
Расходы на страхование	395 903	371 834
Плата за пользование водными ресурсами	301 369	232 807
Расходы на сырьё и материалы	272 453	441 308
Транспортные расходы	191 272	177 742
Расходы по аренде	13 561	8 761
Прочие расходы	1 265 699	881 654
Итого	78 322 418	58 630 946

Расходы на персонал включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Заработная плата, включая налоги	6 264 696	5 710 134
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами (включая государственный пенсионный фонд)	1 231 642	1 182 302
Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами	31 596	35 141
Выходные пособия при увольнении	10 741	11 672
Итого расходы на персонал	7 538 675	6 939 249

Примечание 19. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доходы от списания кредиторской задолженности	73 044	71 539
Штрафы, полученные от прочих участников рынка	51 518	40 901
Прибыль прошлых лет	19 583	11 053
Доходы от реализации переуступки права требования	14 344	-
Восстановление резерва по премиям и страховым взносам	11 476	1 698
Доходы от реализации и списания ТМЦ	3 239	-
Доходы в результате инвентаризации	1 681	6 055
Страховые возмещения	186	85
Прочие доходы	39 864	21 876
Итого	214 935	153 207

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 20. Финансовые доходы и расходы**Финансовые доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доход в виде процентов (займы выданные, депозиты и денежные средства)	70 363	195 649
Прочие процентные доходы	108 909	118 437
Доходы за вычетом расходов по курсовым разницам	-	-
Итого	179 272	314 086

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Процентные расходы	115 834	134 997
Расходы за вычетом доходов по курсовым разницам	10 879	128 478
Эффект дисконтирования задолженности и пенсионных обязательств	62 771	66 743
Итого	189 484	330 218

Расход в виде процентов включает расходы в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16, на сумму 61 268 тыс. руб. (в 2020: 40 268 тыс. руб.) и обязательств по ликвидации активов сумму тыс. 32 377 руб. (в 2020: 41 434 тыс. руб.)

Примечание 21. Прибыль на акцию

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 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.)	8 232 855	13 749 717
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» (руб.)	0,13	0,22

Разводненная прибыль на акцию равна базовой, так как инструменты с потенциальным разводняющим эффектом в 2021 и 2020 годах отсутствовали.

Примечание 22. Договорные обязательства

Обязательства по реализации электроэнергии (мощности). Купля и продажа электроэнергии и мощности осуществляется в соответствии установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2010 № 1172 Правилами работы оптового рынка электроэнергии и мощности и Договором о присоединении к торговой системе оптового рынка электроэнергии и мощности.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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). Основные поставщики природного газа: ПАО «Новатэк», ПАО «НК «Роснефть», ООО «Новатэк-Пермь», ПАО «Сургутнефтегаз», ООО «ЛУКОЙЛ-Пермь». С данными поставщиками заключены среднесрочные и долгосрочные контракты. Основной поставщик угля - АО «Сибирская угольная энергетическая компания». Договор с АО «Сибирская угольная энергетическая компания» заключен до 2025 года.

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

Фактическая стоимость закупки газа и угля в 2021 году составила 36 490 925 тыс. руб. (в 2020 году: 30 312 323 тыс. руб.) и 1 987 981 тыс. руб. (в 2020 году: 1 829 980 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 2021 году составила 965 302 тыс. руб. (в 2020 году: 341 309 тыс. руб.).

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

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на сумму 25 239 447 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 24 724 685 тыс. руб.).

В состав вышеуказанных договорных обязательств по строительству основных средств входят обязательства Группы по реализации проекта по восстановлению 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала Березовская ГРЭС после аварии в феврале 2016 года (Примечание 1) на общую сумму 326 287 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 930 334 тыс. руб.).

Также по состоянию на 31 декабря 2021 года данные обязательства включают договорные обязательства по сервисным контрактам в сумме 5 831 496 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 6 514 701 тыс. руб.) и по модернизации блоков Сургутской ГРЭС-2 в сумме 16 603 983 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 10 192 197 тыс. руб.).

Примечание 23. Условные обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

рисками, готовит рекомендации для исполнительных органов по вопросам управления рисками, рассматривает и одобряет отчеты по рискам и шансам.

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость указанных инструментов хеджирования денежных потоков на 31 декабря 2021 года составляет 207 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: (8 913) тыс. руб.).

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

Хеджирование денежных потоков было эффективным, и соответственно никакая неэффективность не была признана в прибылях или убытках за 2021 и 2020 годы. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 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 2021 года:

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

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

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

Убыток в размере 20 439 тыс. руб. (2020: доход в размере 354 250 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. В том же периоде, убыток в размере 249 637 тыс. руб. (2020: убыток в размере 205 304 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был перенесен из прочих резервов капитала в состав прибылей и убытков.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

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

	На 31 декабря 2021 года			На 31 декабря 2020 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубль	7 708 619	(4 891 171)	2 817 448	8 434 153	(6 683 833)	1 750 320
Доллар США	9 606	(683 370)	(673 764)	-	(14 287)	(14 287)
Евро	4 101	(1 256 233)	(1 252 132)	4 550	(13 177)	(8 627)
Итого	7 722 326	(6 830 774)	891 552	8 438 703	(6 711 297)	1 727 406

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

	На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года	
	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход
Дополнительный (убыток)/ прибыль от укрепления курса доллара США на 10%	(67 376)	-	(165)	(1 264)
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса доллара США на 10%	67 376	-	165	1 264
Дополнительный (убыток)/прибыль от укрепления курса евро на 10%	(125 192)	(21)	(1 235)	372
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса евро на 10%	125 192	21	1 235	(372)

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

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

Действия Группы на случай отрицательного влияния на деятельность кредитных рисков:

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

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

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	6 178 723	6 147 583
Векселя	1 355 997	1 188 256
Прочая дебиторская задолженность	340 096	654 382
Займы, выданные сотрудникам	260 481	220 821
Денежные средства и их эквиваленты	29 737	192 360
Итого	8 165 034	8 403 402

Подверженность Группы кредитному риску в основном связана с дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков, поэтому существенное влияние на нее оказывает качество таких дебиторов.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

С учетом того, что деятельность различных предприятий в составе Группы неоднородна, кредитные риски будут разными для различных типов дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков (жилищное хозяйство, оптовая торговля и т.д.).

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

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

На 31 декабря 2021 года	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля резерва, %
A	6 620 574	(15 230)	6 605 344	-
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%

На 31 декабря 2020 года	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля резерва, %
A	7 208 814	(36 264)	7 172 550	-
B1	85 192	(42 596)	42 596	50%
B2	3 195 640	(3 195 640)	-	100%
C	1 988 813	(1 988 813)	-	100%
Итого	12 478 459	(5 263 313)	7 215 146	42%

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),

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

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

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

Ниже приводится анализ по кредитному качеству векселей:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
	Векселя	Векселя
Рейтинг ниже А-	1 355 997	1 188 256
Итого	1 355 997	1 188 256

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

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

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

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

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

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

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

Для этого Группа использует следующие допущения:

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

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

- значительные финансовые трудности контрагента;
- нарушение договора (дефолт или 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.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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

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

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

Группа не признает ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и их эквивалентов, поскольку ожидаемые кредитные убытки 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 2021 года):

Наименование	Рейтинг	На 31 декабря 2021			
		Рейтинговое агентство	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
Банк ГПБ (АО)	Ba1	Moody's	13 295	-	13 295
ООО «Дойче Банк»	-	-	10 438	-	10 438
ПАО Сбербанк	BBB	Fitch	5 730	-	5 730
ОАО «АБ «Россия»	-	-	93	-	93
АО «ЮниКредит Банк»	BBB-	Standard & Poor's	59	-	59
ПАО Банк ВТБ	Baa3	Moody's	28	-	28
Всего денежные средства и денежные эквиваленты			29 643	-	29 643

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства в кассе в размере 94 тыс. руб. (На 31 декабря 2020 г.: 31 тыс. руб.) не подвержены кредитному риску и, следовательно, не включаются в раскрытие информации о кредитном риске.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

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

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

Приведенная ниже таблица показывает распределение финансовых обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 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

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

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

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

Представление финансовых инструментов по категориям оценки

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

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

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

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

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

Руководство определило, что справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости. В связи с этим сравнение значений балансовой и справедливой стоимости отдельно не раскрывается. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов все финансовые активы Группы, за исключением корпоративных акций, были отражены как оцениваемые по амортизированной стоимости (уровень 3). Корпоративные акции учитываются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (уровень 1).

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

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

	На 31 декабря 2021 года			На 31 декабря 2020 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	-	29 737	29 737	-	192 360	192 360
Инвестиции в долговые ценные бумаги	-	1 355 997	1 355 997	-	1 188 256	1 188 256
- Векселя	-	1 355 997	1 355 997	-	1 188 256	1 188 256
Инвестиции в долевые ценные бумаги	33 605	-	33 605	35 301	-	35 301
- Корпоративные акции	33 605	-	33 605	35 301	-	35 301
Прочие финансовые активы:	-	6 779 299	6 779 299	-	7 022 786	7 022 786
- Торговая дебиторская задолженность	-	6 178 723	6 178 723	-	6 147 583	6 147 583
Прочее	-	600 576	600 576	-	875 203	875 203
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	33 605	8 165 033	8 198 638	35 301	8 403 402	8 438 703

В течение 2021 года Группа получила беспроцентные банковские векселя ПАО Банк ВТБ (кредитный рейтинг «Standart&Poor's» BBB-) в качестве погашения возникшей задолженности покупателей за реализованную электроэнергию и мощность на общую сумму 971 091 тыс. руб. (2020: 754 435 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 2021 и 2020 года).

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

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

Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности				
	Заемные средства	Финансовые обязательства по аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
Чистый долг на 1 января 2020 года	2 505 653	640 370	83 131	3 229 154
Движение денежных средств, нетто	(2 021 300)	(333 839)	(12 081 854)	(14 436 993)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	(6 365)	851 216	12 200 915	13 045 766
Чистый долг на 31 декабря 2020 года	477 988	1 157 747	202 192	1 837 927
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 за 2021 год включает 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 (2020 год: полученные краткосрочные займы на сумму 2 390 462 тыс. руб. от Банка ГПБ (АО), ПАО Сбербанку и погашенные на сумму 4 411 762 тыс. руб. Банку ГПБ (АО), ПАО Сбербанку и Uniper SE).

Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, относятся к дивидендам к уплате. Движение денежных средств по данным обязательствам показано за вычетом налога на дивиденды (878 723 тыс. руб. и 614 271 тыс. руб. уплачено в 2021 и 2020 году соответственно).

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

Примечание 25. Управление капиталом

Управление капиталом Группы предусматривает:

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

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу:

- акционерный капитал публичной компании не может быть менее 100 000 руб.;
- если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов Общества в соответствии РСБУ окажется меньше его уставного капитала, совет директоров Общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета Общества раздел о состоянии его чистых активов;

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года капитал ПАО «Юнипро» соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

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

Примечание 26. Информация по сегментам

Высшими органами управления, отвечающими за операционные решения и распределение ресурсов в Группе (далее – «Ответственное лицо»), являются Генеральный директор и Правление Общества, которые анализируют формы внутренней отчетности Группы, подготовленные в соответствии с Руководством по бухгалтерскому учету группы Uniper, с целью оценки степени выполнения задач, поставленных перед Группой, и распределения ресурсов наиболее эффективным образом. Руководство по бухгалтерскому учету группы Uniper основано на МСФО, однако в силу того, что формы внутренней отчетности Общества предназначены для целей подготовки консолидированной отчетности группы Uniper показатели могут различаться. Операционные сегменты выделяются исходя из анализа вышеназванных форм отчетности.

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов		
По пяти электростанциям	32 313 828	28 119 972
Прочие сегменты	(2 437 495)	(1 922 210)
Итого прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов	29 876 333	26 197 762
Амортизация	(9 812 208)	(7 449 838)
Итого прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов	20 064 125	18 747 924

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов	20 064 125	18 747 924
Корректировки на неоперационные расходы		
- Обесценение внеоборотных активов	(25 140 109)	(7 922 296)
- Результат от выбытия внеоборотных активов	(506 893)	(891 189)
- Расходы (LTI)	-	(123 300)
- Расходы (оценочный резерв под ожидаемые убытки)	21 034	(1 106)
- Обесценение ценных бумаг	3 384	1 578
ЕБИТ по отчетным сегментам	(5 558 459)	9 811 611
Корректировка на сумму курсовых разниц, уже учтенных в ЕБИТ	7 182	128 465
Финансовые доходы	179 272	314 086
Финансовые расходы	(189 484)	(330 218)
Доля в результатах совместной деятельности	280 877	204 588
Прочие корректировки	15 573 108	6 898 894
Прибыль до налогообложения	10 292 496	17 027 426

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

Обесценение внеоборотных активов в 2021 и 2020 годах отражены в отчетности как неоперационные расходы согласно учетной политике группы Uniper.

Прочие корректировки связаны в основном со следующим:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года
Разница в обесценении внеоборотных активов	13 610 092	5 693 387
Разница в амортизации внеоборотных активов	1 935 428	1 309 930
Разница в доходе от участия в других организациях	(87 712)	(169 082)
Разница в стоимости выбывших основных средств	(648)	-
Прочее	115 948	64 659
Различия в показателях для целей консолидации отчетности Юнипер (Uniper SE)	15 573 108	6 898 894

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	88 019 954	75 183 502
Прочие сегменты	109 360	133 207
Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	-	-
Итого выручка по данным консолидированной финансовой отчетности Группы	88 129 314	75 316 709

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

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
АО «ЦФР»	46 321 142	35 374 563
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	41 808 172	39 942 146
Итого	88 129 314	75 316 709

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