

**Публичное акционерное общество
«Юнипро»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
1 Общие сведения.....	5
1.1 Информация об Обществе	5
1.2 Операционная среда Общества	6
2 Учетная политика.....	7
2.1 Основа составления	7
2.2 Основные средства.....	7
2.3 Материально-производственные запасы	8
2.4 Расходы будущих периодов.....	9
2.5 Финансовые вложения.....	9
2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность	10
2.7 Активы и обязательства в иностранной валюте.....	10
2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал.....	11
2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	11
2.11 Расчеты по налогу на прибыль.....	12
2.12 Признание доходов.....	12
2.13 Признание расходов	13
2.14 Данные прошлых отчетных периодов.....	13
3 Раскрытие существенных показателей отчетности	14
3.1 Информация по сегментам	14
3.2 Основные средства.....	14
3.3 Авария на Березовской ГРЭС.....	16
3.4 Незавершенное строительство	16
3.5 Долгосрочные финансовые вложения.....	17
3.6 Прочие внеоборотные активы	18
3.7 Запасы.....	18
3.8 Прочие оборотные активы	19
3.9 Дебиторская задолженность.....	19
3.10 Краткосрочные финансовые вложения	20
3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	21
3.12 Краткосрочная кредиторская задолженность.....	23
3.13 Капитал и резервы.....	23
3.14 Доходы по обычным видам деятельности.....	23
3.15 Расходы по обычным видам деятельности.....	24
3.16 Прочие доходы и расходы	24
3.17 Налоги	25
3.18 Обеспечения обязательств.....	28
3.19 Прибыль на акцию	28
3.20 Связанные стороны	29
3.21 События после отчетной даты.....	31
3.22 Управление финансовыми рисками	31
3.23 Оценочные и условные обязательства	34



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Юнипро»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Юнипро» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской 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 Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность	<ul style="list-style-type: none">• Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом: 1 159 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения.
Ключевые вопросы аудита	<ul style="list-style-type: none">• Оценка резерва по сомнительным долгам

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения бухгалтерской 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.

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

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества 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 бухгалтерскую отчетность в целом.

Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом	1 159 млн руб.
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения
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 Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской 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
------------------------	---

Оценка резерва по сомнительным долгам

См. пункт 2.6 «Дебиторская и кредиторская задолженность» и пункт 3.9 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

На 31 декабря 2019 года величина краткосрочной дебиторской задолженности Общества, включая авансы выданные, составляет 6 978 190 тыс. руб. (13 804 522 тыс. руб. без учета резерва по сомнительным долгам в сумме 6 826 332 тыс. руб.).

Таким образом, в структуре дебиторской задолженности Общества задолженность, оцениваемая руководством Общества как сомнительная, составляет значительную часть (по состоянию на 31 декабря

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резерва по сомнительным долгам включали следующее:

- проверку анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Общества, с учетом оценки платежеспособности контрагентов, наличия информации о предоставлении рассрочки платежа, последующей оплаты после отчетной даты, наличия обеспечения

Ключевой вопрос аудита

2019 года зарезервировано 49% краткосрочной дебиторской задолженности). Руководство Общества создает резерв в отношении сомнительной для взыскания задолженности исходя из оценки ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей, их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств, исходя из обстоятельств, существующих на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма созданного резерва является значительной.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- платежа и его качества и прочих факторов, рассматриваемых руководством;
- анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты которого были использованы в том числе для подтверждения проведенного руководством Общества анализа вероятности погашения задолженности;
 - выборочное тестирование просроченной, но не зарезервированной дебиторской задолженности для оценки выводов, сделанных руководством в отношении отсутствия необходимости начисления резерва по сомнительным долгам с учетом перспектив и сроков погашения данной задолженности;
 - выборочное тестирование документов, на основании которых руководство произвело оценку вероятности погашения задолженности, например, платежных поручений, подтверждающих оплату задолженности в 2020 году;
 - получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва по сомнительным долгам.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Пояснении 3.9 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Текущие оценки руководства Общества в отношении резерва по сомнительным долгам при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, могут претерпеть изменения с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в отношении резерва по сомнительным долгам в прилагаемой бухгалтерской отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Публичного акционерного общества «Юнипро» за 2019 год, Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Публичного акционерного общества «Юнипро» за 2019 год или с Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 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 бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 Общества;
- 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 Общества 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 бухгалтерской 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

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

18 марта 2020 года
Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Юнипро»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 марта 2005 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1058602056985

Идентификационный номер налогоплательщика: 8602067092

628406, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Сургут, улица Энергостроителей 23, сооружение 34

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Организация ПАО "ЮНИПРО"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 628406, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Сургут, улица Энергостроителей, дом 23, сооружение 34

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	76828204
ИНН	8602067092
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

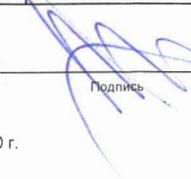
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Акционерное общество "ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика
Основной государственный регистрационный номер

ИНН	7705051102
ОГРН / ОГРНИП	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	95 550	22 831	27 393
п 3.2	Основные средства	1150	121 030 130	113 469 886	107 353 443
	в том числе:				
п 3.4	незавершенное строительство	1151	51 807 636	35 899 793	27 747 856
п 3.5	Долгосрочные финансовые вложения	1170	705 803	764 451	1 113 826
	Отложенные налоговые активы	1180	112 473	135 023	125 077
п 3.6	Прочие внеоборотные активы	1190	3 467 966	3 009 394	2 262 999
	Итого по разделу I	1100	125 411 922	117 401 585	110 882 738
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п 3.7	Запасы	1210	7 863 609	7 974 634	4 111 401
	в том числе:				
п 3.7	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	7 863 609	7 974 634	4 111 401
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 494	3 013	731
п 3.9	Дебиторская задолженность	1230	7 593 686	7 636 576	10 319 443
	в том числе:				
п 3.9	долгосрочная задолженность	1231	615 496	638 406	276 547
п 3.9	краткосрочная задолженность	1232	6 978 190	6 998 170	10 042 896
	в том числе:				
п 3.9	покупатели и заказчики	1233	5 705 268	5 753 468	5 363 157
п 3.9	авансы выданные	1234	149 797	255 300	106 703
п 3.10	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	934 621	1 113 196	3 785 469
п 3.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 024 763	4 668 234	2 912 747
п 3.8	Прочие оборотные активы	1260	111 760	71 517	47 382
	Итого по разделу II	1200	19 530 933	21 467 170	21 177 173
	БАЛАНС	1600	144 942 855	138 868 755	132 059 911

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п 3.13	Уставный капитал	1310	25 219 482	25 219 482	25 219 482
	Переоценка внеоборотных активов	1340	448 549	451 229	451 895
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	40 969 311	40 969 311	40 969 311
п 3.13	Резервный капитал	1360	1 260 974	1 260 974	1 260 974
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	61 671 932	56 957 861	51 985 391
	Итого по разделу III	1300	129 570 248	124 858 857	119 887 053
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п 3.23	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 353 486	5 834 476	5 580 227
	Прочие обязательства	1450	588 901	529 077	-
	Итого по разделу IV	1400	5 942 387	6 363 553	5 580 227
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п 3.20	Краткосрочные заемные обязательства	1510	2 506 167	-	-
п 3.12	Кредиторская задолженность	1520	5 452 730	6 313 361	5 178 946
	в том числе:				
п 3.12	задолженность поставщикам	1521	3 683 208	4 075 751	3 634 209
п 3.12	задолженность по налогам и сборам	1522	1 133 175	1 617 313	896 712
	Доходы будущих периодов	1530	109	179	249
п 3.23	Оценочные обязательства	1540	889 631	758 178	930 820
п 3.12, п 3.23	Прочие краткосрочные обязательства	1550	581 583	574 627	482 616
	Итого по разделу V	1500	9 430 220	7 646 345	6 592 631
	БАЛАНС	1700	144 942 855	138 868 755	132 059 911

Руководитель  Широков М.Г.
Подпись Расшифровка подписи

Главный бухгалтер  Коблова А.Н.
Подпись Расшифровка подписи

18 марта 2020 г.

**Отчет о финансовых результатах
За 2019 год**

Организация ПАО "ЮНИПРО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	76828204
ИНН	8602067092
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4	5
п 3.14	Выручка	2110	84 761 696	81 315 061
п 3.15	Себестоимость продаж	2120	(60 149 462)	(60 149 281)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	24 612 234	21 165 780
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	24 612 234	21 165 780
	Проценты к получению	2320	456 461	604 649
	Проценты к уплате	2330	(6 167)	(4)
п 3.16	Прочие доходы	2340	255 357	2 767 047
п 3.16	Прочие расходы	2350	(2 136 586)	(1 521 842)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 181 299	23 015 630
п 3.17	Текущий налог на прибыль	2410	(5 002 785)	(4 203 861)
п 3.17	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(92 819)	(253 580)
п 3.17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	478 600	(187 345)
п 3.17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(19 257)	41 661
п 3.17	Прочее	2460	(25 452)	206 781
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 612 405	18 872 866

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(2 680)	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	18 609 725	18 872 866
п 3.19	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2900	0,30	0,30

Руководитель _____ Широков М.Г.
Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Главный бухгалтер _____ Коблова А.Н.
Подпись _____ Расшифровка подписи _____

18 марта 2020 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2019 г.

Организация ПАО "ЮНИПРО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	0710003
Форма по ОКУД	31/12/2019
Дата (число, месяц, год)	76828204
по ОКПО	8602067092
ИНН	
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКФС/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	25 219 482	-	41 421 206	1 260 974	51 985 391	119 887 053
	За 2018 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	18 971 804	18 971 804
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	18 872 866	18 872 866
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	98 938	98 938
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(14 000 000)	(14 000 000)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(14 000 000)	(14 000 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(666)	x	666	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	25 219 482	-	41 420 540	1 260 974	56 957 861	124 858 857
	За 2019 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	18 711 391	18 711 391
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	18 612 405	18 612 405
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	98 986	98 986
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(14 000 000)	(14 000 000)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
п.3.19	дивиденды	3327	x	x	x	x	(14 000 000)	(14 000 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(2 680)	x	2 680	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	25 219 482	-	41 417 860	1 260 974	61 671 932	129 570 248

3. Чистые активы

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	129 570 248	124 858 857	119 887 053

Руководитель Широков М. Г.
Подпись Расшифровка подписи

Главный бухгалтер Коблова А.Н.
Подпись Расшифровка подписи

18 марта 2020 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2019 г.

Организация ПАО "ЮНИПРО"
Идентификационный номер налогоплательщика

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями,
в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710004
31/12/2018
76828204
8602067092
35.11.1
12247/34
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	84 618 630	80 810 605
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	84 258 644	80 170 476
п. 3.11	прочие поступления	4119	359 986	640 129
	Платежи - всего	4120	(62 239 332)	(55 336 430)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(46 232 600)	(44 964 019)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(5 575 500)	(5 727 235)
	процентов по долговым обязательствам	4123		-
	налога на прибыль организаций	4124	(5 002 961)	(492 263)
п. 3.11	прочие платежи	4129	(5 428 272)	(4 152 913)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	22 379 297	25 474 175
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	5 534 037	9 671 549
	в том числе:			
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 119 226	9 101 978
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	414 811	569 571
	Платежи - всего	4220	(17 992 368)	(19 538 451)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(12 965 368)	(13 537 120)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(27 000)	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 000 000)	(6 001 331)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 458 331)	(9 866 902)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	2 500 000	17 575
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	2 500 000	17 575
	Платежи - всего	4320	(14 060 941)	(13 872 901)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(14 060 941)	(13 855 321)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(17 580)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(11 560 941)	(13 855 326)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 639 974)	1 751 947
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 668 234	2 912 747
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 024 763	4 668 234
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3 497)	3 540

Руководитель  Широков М.Г.
Подпись Расшифровка подписи

Главный бухгалтер  Коблова А.Н.
Подпись Расшифровка подписи

18 марта 2020 г.

Публичное акционерное общество «Юнипро»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2019 ГОД

1 Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Юнипро» (ранее именовавшееся ОАО «ОГК-4» (до 08.07.2011), ОАО «Э.ОН Россия» (до 23.06.2016), далее – «Общество») создано 04.03.2005 согласно распоряжению ОАО РАО «ЕЭС России» от 02.03.2005 № 34р.

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии;
- производство и реализация тепловой энергии.

Общество зарегистрировано по адресу: 628406, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Сургут, ул. Энергостроителей, дом 23, сооружение 34.

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10, блок В, этаж 23.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2019 составила 4 585 человек (на 31.12.2018 – 4 336 человек).

Акции Общества котируются на Московской бирже (МОЕХ).

По состоянию на 31.12.2019 Общество имело в своем составе 7 территориально обособленных структурных подразделений (6 филиалов и 1 представительство):

№ п/п	Наименование филиала	Место нахождения
1	Филиал «Яйвинская ГРЭС»	Российская Федерация, 618340, Пермский край, г. Александровск, Рабочий поселок Яйва, ул. Тимирязева, д. 5
2	Филиал «Шатурская ГРЭС»	Российская Федерация, 140700, Московская область, г. Шатура, Черноозерский проезд, дом 5
3	Филиал «Смоленская ГРЭС»	Российская Федерация, 216239, Смоленская область, Духовщинский район, п. Озерный
4	Филиал «Сургутская ГРЭС-2»	Российская Федерация, 628406, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Энергостроителей, дом 23, сооружение 34
5	Филиал «Березовская ГРЭС»	Российская Федерация, 662328 Красноярский край, Шарыповский район, село Холмогорское, промбаза «Энергетиков», дом 1/15
6	Филиал «Инжиниринг»	Российская Федерация, 662328, Красноярский край, Шарыповский район, сельсовет Холмогорский, территория промбаза Энергетиков, д. 1, стр. 15
7	Московское представительство	Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10, блок В, этаж 23

Действующий состав Совета Директоров (избран на годовом Общем собрании акционеров Общества 14.06.2019) по состоянию на 31.12.2019:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность (должности приведены по состоянию на дату выдвижения кандидата в состав Совета директоров)
1	Ширенбек Андреас	главный исполнительный директор Uniper SE, Председатель совета директоров
2	Широков Максим Геннадьевич	Генеральный директор ПАО «Юнипро», Заместитель Председателя Совета директоров
3	Абдушелишвили Георгий Леванович	управляющий директор – старший партнер АО «Вектор Лидерства», независимый директор
4	Белова Анна Григорьевна	профессор Высшей школы менеджмента Высшей школы экономики, независимый директор
5	Др. Патрик Вольфф (Patrick Wolff)	Главный юридический советник и руководитель направления по процедуре соответствия Uniper SE
6	Вьюгин Олег Вячеславович	профессор Школы финансов Факультета экономических наук Высшей школы экономики, независимый директор
7	Рюммлер Экхардт	член правления Uniper SE
8	Фип Уве	старший Вице-Президент по закупкам газа Uniper Global Commodities SE
9	Хартманн Райнер	глава Представительства Uniper Global Commodities SE в г. Москве

Состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2019:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Широков Максим Геннадьевич	ПАО «Юнипро», Генеральный директор, Председатель правления, Заместитель Председателя Совета директоров
2	Баккмайер Ульф	ПАО «Юнипро», Заместитель генерального директора по финансам и экономике
3	Попов Игорь Викторович	ПАО «Юнипро», Заместитель генерального директора по производству

В целях содействия Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, в Обществе организована централизованная функция внутреннего аудита, выполняемая Управлением внутреннего аудита.

С 1 января 2016 года после выделения из концерна E.ON новой международной компании Uniper SE, ОАО «Э.ОН Россия» вошло в ее состав и 23 июня 2016 года было переименовано в ПАО «Юнипро».

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

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

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

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

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

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

1.2 Операционная среда Общества

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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в

2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

2 Учетная политика

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы Общества оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, представленных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные средства

По строке основные средства (далее – ОС) отражаются:

- основные средства по остаточной стоимости;
- оборудование к установке;
- незавершенное строительство;
- авансы, выданные по капитальному строительству;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации (далее – ООЛОСР).

В составе ОС отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тысяч рублей.

В связи с тем, что произвести наиболее достоверную денежную оценку затрат, которые Общество, как ожидается, понесет при демонтаже, утилизации объекта основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемом им участке, ранее не представлялось возможным, величина ООЛОСР признается в учете начиная с 2018 года.

С целью корректного отнесения расходов по периодам с 2017 года затраты по ремонтам основных средств, в случае, если они носят периодический характер, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и признаются в расходах равномерно в течение периода до следующего аналогичного ремонта.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение и сооружение. Объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признается инвестиционным активом. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В бухгалтерском учете амортизация по объектам ОС производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены в таблице:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	25-50
Сооружения, передаточные устройства	25-40
Машины и оборудование	5-15
Транспортные средства	7-15
Прочие	2-7

Срок полезного использования по объектам определяется исходя из предполагаемого периода получения экономических выгод, установленного на основе:

- опыта работы Общества с аналогичными активами;
- данных о фактическом сроке использования актива, указанных в технических паспортах.

Предполагаемый срок полезного использования актива устанавливается комиссией, с привлечением специалистов по направлениям деятельности.

Не подлежат амортизации ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; и др.).

Амортизация не начисляется на ОС:

- переведенные на консервацию на срок более трех месяцев за период с месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию по месяц возврата из консервации включительно;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев за период с месяца, следующего за месяцем вывода объекта в восстановление, по месяц возврата включительно.

Финансовый результат от реализации основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете.

2.3 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка МПЗ при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, специальная одежда и специальная оснастка, а также предметы стоимостью до 40 тыс. руб. и сроком службы более года учитываются в составе МПЗ. Стоимость специальной оснастки и спецодежды, превышающая 40 тыс. руб. за единицу комплекта, со сроком службы более года погашается линейным способом с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

МПЗ, образующиеся в результате разборки ликвидируемого объекта основных средств и другого имущества, пригодные для дальнейшего применения в Обществе, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости, определяемой в установленном Обществом порядке.

МПЗ, предназначенные для выполнения работ, носящих капитальный характер, отражаются в составе Незавершенного строительства.

МПЗ, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества), отражаются в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

2.4 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (программные продукты; лицензии по видам деятельности), отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает:

- программное обеспечение сроком использования до 12 месяцев включительно (лицензии, приобретаемые по лицензионному (сублицензионному) соглашению или экземпляры программ для ЭВМ), приобретение сертификатов / ключей доступа к техническому сопровождению программы для ЭВМ, сервисные пакеты, услуги по выпуску ЭЦП;
- расходы (в т.ч. госпошлина) по приобретению лицензий на виды деятельности, подлежащие лицензированию, с указанным сроком действия;
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в следующем порядке:

- подлежащие списанию на расходы через 12 месяцев и более после отчетной даты в составе прочих внеоборотных активов;
- подлежащие списанию на расходы до 12 месяцев включительно – в составе прочих оборотных активов.

2.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам, и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, в зависимости от характера, порядка приобретения и использования, является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений производится исходя из суммы первоначальной стоимости и предполагаемой рыночной стоимости этих вложений.

Рыночная стоимость представляет собой справедливую стоимость чистых активов компании, в которую сделаны финансовые вложения, либо долю справедливой стоимости чистых активов, которая определяется пропорционально доле финансовых вложений в компанию.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

К финансовым вложениям относятся также банковские векселя, выданные покупателями при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Авансы, выданные контрагентам по предстоящим поставкам основных средств, оборудования, работам (услугам) капитального характера отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Сумма налога по таким авансам показывается в составе прочей дебиторской задолженности.

Задолженность, в том числе по выплаченным поставщикам авансам, не погашенная в установленный срок, или которая с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов. В случае погашения задолженности, по которой был ранее создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются на основании локального нормативного акта Общества за счет источника, указанного в данном документе. С целью обеспечения права требования Общества списанная задолженность учитывается на забалансовых счетах в течение 5 лет, следующих за периодом списания.

2.7 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и прочие средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют.

Курсы валют составили на 31.12.2019 за 1 доллар США – 61,9057 руб. за 1 евро – 69,3406 руб. (курсы валют, действовавшие на 31.12.2018: за 1 доллар США - 69,4706 руб., за 1 евро – 79,4605 руб.; на 31.12.2017 за 1 доллар США – 57,6002 руб., за 1 евро – 68,8668 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки (в филиалах Общества до их присоединения), эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством РФ в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. По состоянию на 31.12.2019 резервный фонд сформирован в полном объеме.

2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в размере, необходимом непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Оценочные обязательства краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство на выплату квартального вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- оценочное обязательство по выполненным работам/ услугам по заключенным договорам, но не принятым Обществом в силу различных обстоятельств;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства долгосрочного характера:

- оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации.

При прекращении выполнения условий, установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.11 Расчеты по налогу на прибыль

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается в бухгалтерском балансе развернуто – во внеоборотных активах сумма отложенных налоговых активов по состоянию на последний день отчетного периода, в долгосрочных обязательствах – сумма отложенного налогового обязательства по состоянию на последний день отчетного периода.

2.12 Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества признаются:

- реализация электроэнергии и мощности;
- реализация тепловой энергии;
- доходы от реализации прочих видов продукции, работ, услуг.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации материально-производственных запасов;
- доходы от операций с производными финансовыми инструментами (форвардные контракты на приобретение валюты) после закрытия соответствующих позиций;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- результаты инвентаризации имущества;
- доходы от продажи векселей, отраженных в финансовых вложениях;
- доходы по договорам переуступки права требования;
- доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п., в том числе возмещение по договорам страхования).

2.13 Признание расходов

Затраты на производство продукции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они произведены. В том же периоде затраты на производство с учетом управленческих расходов признаются себестоимостью реализованной продукции в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы от реализации основных средств и прочих активов;
- расходы от операций с производными финансовыми инструментами (форвардные и опционные контракты на приобретение валюты) после закрытия соответствующих позиций;
- расходы от продажи векселей, учитываемых в финансовых вложениях Общества;
- расходы по договорам уступки права требования;
- содержание производственных объектов, находящихся на консервации;
- проценты, уплаченные по договорам кредита, займа (за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива), комиссии за пользование банковским счетом;
- проценты, уплаченные по векселям;
- услуги кредитных организаций;
- штрафы и пени, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров;
- убытки прошлых лет;
- суммы безнадежной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- выплаты социального характера;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- иные.

2.14 Данные прошлых отчетных периодов

Для наиболее точного отражения хозяйственных операций при построении бухгалтерского баланса были учтены следующие корректировки:

1. Незавершенные капитализируемые ремонты, ранее отраженные в строке 1150 «Основные средства» и в том числе в строке 1151 «Незавершенное строительство», отражены в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
2. Программные продукты с длительным сроком полезного использования, ранее отраженные в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», отражены в строке 1110 «Нематериальные активы».

Результаты корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Корректировка показателей на 31.12.2017					
Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	211	2	27 182	27 393
Основные средства, в том числе:	1150	108 842 396	1	(1 488 953)	107 353 443
незавершенное строительство	1151	29 236 809	1	(1 488 953)	27 747 856
Прочие внеоборотные активы	1190	801 228	1,2	1 461 771	2 262 999
Корректировка показателей на 31.12.2018					
Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	190	2	22 641	22 831
Основные средства, в том числе:	1150	113 831 162	1	(361 276)	113 469 886
незавершенное строительство	1151	36 261 069	1	(361 276)	35 899 793
Прочие внеоборотные активы	1190	2 670 759	1,2	338 635	3 009 394

При построении отчета о финансовых результатах были учтены следующие корректировки:

Показатели однородных групп доходов и расходов отражены в свернутом виде:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы по долговым ценным бумагам;
- доходы и расходы от реализации металлолома и ТМЦ;
- доходы и расходы от выбытия ОС;
- доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- создание и восстановление оценочных обязательств;
- создание и восстановление резервов по сомнительным долгам.

Результаты корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Показатели отчета о финансовых результатах за 2018 год			
Наименование	До кор- ректировки	Кор- ректировка	После кор- ректировки
Прочие доходы	5 697 422	(2 930 375)	2 767 047
Прочие расходы	(4 452 217)	2 930 375	(1 521 842)
в том числе:			
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 239 213	(1 239 213)	-
Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам	(2 012 803)	1 239 213	(773 590)
Доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	816 301	(379 708)	436 593
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	(379 708)	379 708	-
Доход от погашения векселей	785 267	(785 267)	-
Расход от погашения векселей	(785 267)	785 267	-
Курсовые разницы (доход)	263 645	(263 645)	-
Курсовые разницы (расход)	(285 676)	263 645	(22 031)
Прибыль прошлых лет	149 645	(14 235)	135 410
Убытки прошлых лет	(14 235)	14 235	-
Восстановление оценочных обязательств	55 442	(16 506)	38 936
Расходы по оценочным обязательствам	(16 506)	16 506	-
Результат оценки акций по рыночной стоимости (доход)	2 460	(2 460)	-
Результат оценки акций по рыночной стоимости (расход)	(13 365)	2 460	(10 905)
Реализация ТМЦ, металлолома	188 504	(135 011)	53 493
Стоимость реализованных и выбывших ТМЦ, металлолома	(135 011)	135 011	-
Доход от реализации прав требования после наступления срока платежа	69 028	(69 028)	-
Расходы по реализации права требования после наступления срока платежа	(69 028)	69 028	-
Реализация ОС	9 487	(4 874)	4 613
Стоимость реализованных ОС	(4 874)	4 874	-
Штрафные санкции по договорам, компенсация убытков по договорам и/или на основании решения суда	47 575	(20 428)	27 147
Штрафные санкции, судебные издержки по договорам	(20 428)	20 428	-

3 Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 98% выручки от продажи продукции (услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковые.

3.2 Основные средства

Расшифровка строки баланса 1150 Основные средства

тыс. руб.

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Основные средства (остаточная стоимость)	69 222 494	77 570 093	79 605 587
Незавершенные капитальные вложения, в том числе:	51 807 636	35 899 793	27 747 856
Капитальные вложения в ОС и новое строительство/приобретение новых ОС	42 983 854	21 775 373	12 118 796
Авансы поставщикам/подрядчикам по капвложениям (без НДС)	1 136 427	1 298 867	2 629 169
Оборудование к установке и прочие активы, подлежащие использованию в капитальных вложениях	7 687 355	12 825 553	12 999 891
Всего строка 1150 баланса	121 030 130	113 469 886	107 353 443

По строке «Оборудование к установке и прочие активы, подлежащие использованию в капитальных вложениях» в том числе отражены МПЗ, предназначенные для выполнения работ капитального характера в сумме 1 107 731 тыс. руб., 6 186 143 тыс. руб. и 12 023 493 тыс. руб. на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017 соответственно.

Наличие и движение основных средств по первоначальной стоимости

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года	Поступило	Выбыло объектов	На конец года
Основные средства, в том числе:	2019 г.	130 367 650	1 370 722	(4 297 444)	127 440 928
	2018 г.	127 165 217	4 572 913	(1 370 480)	130 367 650
здания	2019 г.	28 467 941	24 700	(6 732)	28 485 909
	2018 г.	28 336 147	163 649	(31 855)	28 467 941
сооружения и передаточные устройства	2019 г.	17 377 394	241 424	(180 852)	17 437 966
	2018 г.	17 199 322	185 842	(7 770)	17 377 394
машины и оборудование	2019 г.	83 380 331	1 039 344	(4 081 421)	80 338 254
	2018 г.	80 968 482	3 664 369	(1 252 520)	83 380 331
прочие ОС	2019 г.	562 581	65 254	(28 439)	599 396
	2018 г.	591 383	49 524	(78 326)	562 581
земельные участки	2019 г.	69 874	-	-	69 874
	2018 г.	69 883	-	(9)	69 874
ООЛОСР	2019 г.	509 529	-	-	509 529
	2018 г.	-	509 529	-	509 529

Наличие и движение амортизационных отчислений

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года	Списано в связи с выбытием ОС	Начислено амортизации	На конец года
Основные средства, в том числе:	2019 г.	(52 797 557)	316 558	(5 737 435)	(58 218 434)
	2018 г.	(47 559 630)	741 357	(5 979 284)	(52 797 557)
здания	2019 г.	(5 379 503)	1 783	(683 597)	(6 061 317)
	2018 г.	(4 710 945)	5 891	(674 449)	(5 379 503)
сооружения и передаточные устройства	2019 г.	(6 506 393)	122 356	(568 706)	(6 952 743)
	2018 г.	(5 812 864)	4 530	(698 059)	(6 506 393)
машины и оборудование	2019 г.	(40 484 177)	164 219	(4 368 113)	(44 688 071)
	2018 г.	(36 617 948)	709 221	(4 575 450)	(40 484 177)
прочие ОС	2019 г.	(400 837)	28 200	(53 065)	(425 702)
	2018 г.	(417 873)	21 715	(4 679)	(400 837)
ООЛОСР	2019 г.	(26 647)	-	(63 954)	(90 601)
	2018 г.	-	-	(26 647)	(26 647)

Изменение стоимости существующих ОС

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего, в том числе:	786 676	3 286 606	2 166 158
здания	24 700	163 649	82 352
сооружения и передаточные устройства	211 952	185 426	63 447
машины и оборудование	549 745	2 937 531	2 020 359
прочие ОС	279	-	-

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего, в том числе:	(4 031 882)	(1 343 894)	(7 408 011)
машины и оборудование	(4 022 171)	(1 304 268)	(7 155 821)

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2019 составила 2 179 223 тыс. руб. (на 31.12.2018 составила 1 907 843 тыс. руб.; на 31.12.2017 – 1 851 261 тыс. руб.).

Расшифровка выплаченных контрагентам авансов по предстоящим поставкам:

Компания	31.12.2019		31.12.2018		31.12.2017	
	Всего	Без НДС	Всего	Без НДС	Всего	Без НДС
ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ»	782 705	652 254	357	303	31 293	26 519
АО «ИНСТИТУТ «ОРГЭНЕРГОСТРОЙ»	465 936	391 579	1 204 418	1 020 693	1 147 664	972 597
ООО «СИМЕНС ТЕХНОЛОГИИ ГАЗОВЫХ ТУРБИН»	36 797	31 184	28 355	24 030	-	-
ООО «ЭФЕР СЕРВИС»	15 548	12 957	-	-	-	-
АО «ЭННОВА»	14 554	12 334	-	-	-	-
АО «ЗАРУБЕЖЭНЕРГОПРОЕКТ»	1 316	1 115	2 600	2 203	39 065	33 107
АО «ПОДОЛЬСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»	-	-	203 724	172 647	1 267 107	1 073 819
АО «КОТЭС»	-	-	19 276	16 336	23 689	20 076
Компания «Магальди Пауэр С.п.А»	-	-	14 163	14 163	-	-
ООО «ДЖИИ РУС»	-	-	2 690	2 280	529 689	448 889
Прочие	48 161	35 004	55 152	46 212	63 913	54 162
Итого	1 365 017	1 136 427	1 530 735	1 298 867	3 102 420	2 629 169

3.3 Авария на Березовской ГРЭС

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

После аварии энергоблок мощностью 800 МВт выведен во внеплановый ремонт, во время которого он не производит электроэнергию и не амортизируется. По имеющимся на сегодняшний день оценкам ПАО «Юнипро» планирует восстановить блок и возобновить получение платежей за мощность энергоблока № 3 Березовской ГРЭС в третьем квартале 2020 года. По текущим правилам рынка начисление штрафов за непоставку мощности не предполагается.

Результаты детального обследования оборудования и разбора завалов подтверждают предыдущую оценку величины нанесенного котельному отделению ущерба в размере 55% стоимости котла, 27% стоимости здания и вспомогательного оборудования. Указанный размер ущерба не учитывает поступление материально-производственных запасов от демонтажа основных средств, который в 2019 году составил 18 247 тыс. руб. (в 2018 году – 575 277 тыс. руб.).

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

В 2019 году в составе прочих расходов операций по списанию поврежденных основных средств не признавалось (в 2018 году – 371 692 тыс. руб.).

3.4 Незавершенное строительство

Общество ведет строительство новых и реконструкцию имеющихся объектов основных средств.

В состав незавершенного строительства включено оборудование к установке и материальные активы, подлежащие к использованию в капитальных вложениях.

Расшифровка наиболее значимых проектов по незавершенному строительству указана ниже:

тыс. руб.

Наименование	Год начала строительства			
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Ремонтно-восстановительные работы на 3 энергоблоке Березовская ГРЭС	2016 г.	35 739 462	15 810 075	6 699 588
Узел приема топлива (Березовская ГРЭС)	2014 г.	5 375 304	5 260 931	4 942 635
Система сухого золошлакоудаления (Березовская ГРЭС)	2011 г.	101 360	101 813	95 183
Оборудование к установке по объектам незавершенного строительства Березовская ГРЭС	-	4 585 881	5 171 055	445 694
Другие объекты, в том числе оборудование к установке и прочие активы, подлежащие использованию в капитальных вложениях	-	4 869 202	8 257 052	12 935 587
Авансы выданные	-	1 136 427	1 298 867	2 629 169
Итого		51 807 636	35 899 793	27 747 856

Объем капитального строительства по проекту «Ремонтно-восстановительные работы на 3 энергоблоке (Березовская ГРЭС)» за 2019 составил – 16 122 720 тыс. руб. (2018 год – 9 112 741 тыс. руб.; за 2017 год – 6 223 773 тыс. руб.).

Также на филиале «Березовская ГРЭС» ведется строительство нового узла приёма топлива. С его введением в эксплуатацию, будет обеспечена бесперебойная подача угля сразу для трех блоков. Все технологические процессы на новом узле приёма топлива будут полностью автоматизированы и после ввода его в эксплуатацию интегрированы в новую систему АСУТП топливоподачи Березовской ГРЭС.

3.5 Долгосрочные финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:	2019 г.	1 842 711	(1 078 260)	872 387	(934 418)	-	3 383	1 780 680	(1 074 877)
	2018 г.	2 181 182	(1 067 356)	876 501	(1 214 972)	-	(10 904)	1 842 711	(1 078 260)
Вложения в уставные капиталы, из них:	2019 г.	1 291 200	(1 078 260)	-	-	-	3 383	1 291 200	(1 074 877)
	2018 г.	1 291 200	(1 067 356)	-	-	-	(10 904)	1 291 200	(1 078 260)
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2019 г.	1 202 000	(1 011 009)	-	-	-	-	1 202 000	(1 011 009)
	2018 г.	1 202 000	(1 011 009)	-	-	-	-	1 202 000	(1 011 009)
Вложения в уставные капиталы других организаций	2019 г.	89 200	(67 251)	-	-	-	3 383	89 200	(63 868)
	2018 г.	89 200	(56 347)	-	-	-	(10 904)	89 200	(67 251)
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и другие)	2019 г.	551 511	-	872 387	(934 418)	-	-	489 480	-
	2018 г.	670 108	-	875 170	(993 767)	-	-	551 511	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и другие)	2019 г.	551 511	-	872 387	(934 418)	-	-	489 480	-
	2018 г.	670 108	-	875 170	(993 767)	-	-	551 511	-

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Другие виды финансовых вложений	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	2018 г.	219 874	-	1 331	(221 205)	-	-	-	
Предоставленные займы	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	2018 г.	219 874	-	1 331	(221 205)	-	-	-	

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений:

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Векселя	489 480	551 511	670 108
Доля в ООО «Юнипро Инжиниринг»	125 000	125 000	125 000
Доля в ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	39 991	39 991	39 991
Доля в ООО «АПГ «Сибирь»	26 000	26 000	26 000
Акции ПАО «РусГидро»	25 332	21 949	32 853
Заем ООО «Юнипро Инжиниринг»	-	-	219 874
Итого	705 803	764 451	1 113 826

Акции ПАО «РусГидро» отражены в отчетности по текущей рыночной стоимости. По состоянию на 31.12.2019 займы выданные погашены полностью.

Расшифровка долгосрочных векселей:

Вид вложения	Срок погашения	Сумма		
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Банковский вексель	2021 г.	489 480	-	-
Банковский вексель	2020 г.	-	551 339	-
Банковский вексель	2019 г.	-	-	669 733
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2020 г.	-	172	172
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2019 г.	-	-	203
Итого		489 480	551 511	670 108

Все долгосрочные долговые финансовые вложения Общество намерено удерживать до погашения.

3.6 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы, подлежащие списанию в будущем, со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Кроме того, в этой строке показаны регулярные крупные затраты на проведение ремонтов энергоблоков, возникающие через определенные длительные временные интервалы, объединенные в группу «Капитализированные ремонты».

Наименование группы	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Капитализированные ремонты	3 437 147	2 972 656	2 204 004
Прочие расходы	30 819	36 738	58 995
Итого	3 467 966	3 009 394	2 262 999

3.7 Запасы

Движение запасов в течение периода:

Наименование показателя	Год	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступления	Выбыло	Оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы – всего, в том числе:	2019 г.	7 984 799	36 161 064	(36 248 593)	x	7 897 270
	2018 г.	4 127 248	39 843 991	(35 986 440)	x	7 984 799
топливо	2019 г.	1 384 342	34 505 840	(34 483 479)	1 289	1 407 992

Наименование показателя	Год	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступления	Выбыло	Оборот запасов между их группами (видами)	
	2018 г.	1 288 313	34 783 404	(34 688 106)	731	1 384 342
запасные части, комплектующие и прочее	2019 г.	6 600 457	1 655 224	(1 765 114)	(1 289)	6 489 278
	2018 г.	2 838 935	5 060 587	(1 298 334)	(731)	6 600 457

Движение по резерву под снижение стоимости запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Списано	Начислено	
Запасы – всего, в том числе:	2019 г.	(10 165)	16 506	(40 002)	(33 661)
	2018 г.	(15 847)	15 847	(10 165)	(10 165)
топливо	2019 г.	(348)	348	(1 602)	(1 602)
	2018 г.	(550)	550	(348)	(348)
запасные части, материалы и прочее	2019 г.	(9 817)	16 158	(38 400)	(32 059)
	2018 г.	(15 297)	15 297	(9 817)	(9 817)

В результате демонтажа основных средств, пострадавших при аварии на Березовской ГРЭС, в 2019 году были оприходованы материалы на сумму 18 247 тыс. руб. (в 2018 году – 575 277 тыс. руб.; в 2017 году – 846 454 тыс. руб.).

3.8 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают в себя расходы, подлежащие списанию в будущем, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка прочих оборотных активов:

тыс. руб.

Наименование группы	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Программные продукты	59 406	16 644	15 613
Прочие оборотные активы	52 354	54 873	31 769
Итого	111 760	71 517	47 382

3.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в балансе показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма задолженности			Сумма резерва		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочная дебиторская задолженность	615 496	638 406	276 547	-	-	-
Покупатели и заказчики, в том числе:	377 600	377 600	-	-	-	-
ООО «Сименс Технологии Газовых Турбин»	377 600	377 600	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	13 804 522	13 190 855	15 518 764	6 826 332	6 192 685	5 475 868
Покупатели и заказчики, в том числе крупнейшие:	12 517 681	11 926 191	10 829 017	6 812 413	6 172 723	5 465 860
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	3 020 107	2 631 160	2 081 574	3 017 875	2 593 688	2 081 574
АО «Центр финансовых расчетов»	1 442 212	1 656 421	1 421 462	32 018	19 627	67 018
АО «Мосэнергосбыт»	508 165	751 993	360 116	-	-	-
ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	490 468	490 734	492 681	490 468	490 734	492 681
ОАО «Нурэнерго»	411 713	411 717	412 649	411 713	411 717	412 649
Авансы, в том числе крупнейшие:	149 801	255 304	107 158	4	4	455

Наименование контрагента	Сумма задолженности			Сумма резерва		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
CITY CENTER INVESTMENT B.V. (СИТИ СЕНТЕР ИНВЕСТМЕНТ Б.В.) Представительство в РФ	58 520	62 527	51 868	-	-	-
Прочая, в том числе:	1 137 040	1 009 360	4 582 589	13 915	19 958	9 553
по налогам и сборам	314 982	311 034	3 698 556	-	-	-
Итого	14 420 018	13 829 261	15 795 311	6 826 332	6 192 685	5 475 868

Движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Показатели	Год	На начало года	Поступило	Погашено	Списание на финансовый результат	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2019 г.	638 406	-	(22 910)	-	615 496
	2018 г.	276 547	458 082	(96 223)	-	638 406
в том числе:						
покупатели и заказчики	2019 г.	377 600	-	-	-	377 600
	2018 г.	-	377 600	-	-	377 600
займы	2019 г.	260 341	-	(22 445)	-	237 896
	2018 г.	255 788	80 482	(75 929)	-	260 341
прочая	2019 г.	465	-	(465)	-	-
	2018 г.	20 759	-	(20 294)	-	465
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2019 г.	13 190 855	122 230 819	(121 615 708)	(1 444)	13 804 522
	2018 г.	15 518 764	116 036 754	(118 303 597)	(61 066)	13 190 855
в том числе:						
покупатели и заказчики	2019 г.	11 926 191	102 893 668	(102 302 044)	(134)	12 517 681
	2018 г.	10 829 017	96 892 267	(95 734 913)	(60 180)	11 926 191
авансы	2019 г.	255 304	3 062 645	(3 168 010)	(138)	149 801
	2018 г.	107 158	3 408 663	(3 259 720)	(797)	255 304
прочая	2019 г.	1 009 360	16 274 506	(16 145 654)	(1 172)	1 137 040
	2018 г.	4 582 589	15 735 824	(19 308 964)	(89)	1 009 360
Итого	2019 г.	13 829 261	122 230 819	(121 638 618)	(1 444)	14 420 018
	2018 г.	15 795 311	116 494 836	(118 399 820)	(61 066)	13 829 261

Движение по резерву по сомнительным долгам

тыс. руб.

Показатели	Год	На начало года	Начисление	Использование	На конец года
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2019 г.	(6 192 685)	(639 690)	6 043	(6 826 332)
	2018 г.	(5 475 868)	(777 459)	60 642	(6 192 685)
в том числе:					
покупатели и заказчики	2019 г.	(6 172 723)	(639 690)	-	(6 812 413)
	2018 г.	(5 465 860)	(767 043)	60 180	(6 172 723)
авансы	2019 г.	(4)	-	-	(4)
	2018 г.	(455)	-	451	(4)
прочая	2019 г.	(19 958)	-	6 043	(13 915)
	2018 г.	(9 553)	(10 416)	11	(19 958)

3.10 Краткосрочные финансовые вложения

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений:

тыс. руб.

Вид вложения	Срок возврата/погашения	Ставка%	Сумма		
			31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Банковский вексель	2020 г.		934 246	-	-
Банковский вексель	2019 г.		-	993 564	-
Банковский вексель	2018 г.		-	-	785 063
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2020 г.		172	-	203

Вид вложения	Срок возврата/погашения	Ставка%	Сумма		
			31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2019 г.		203	203	203
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2018 г.		-	203	-
Заем ООО «Юнипро Инжиниринг»	2019 г.	5,65 – 8,58	-	119 226	-
Заем Uniper SE	2018 г.	7,81 – 8,52	-	-	3 000 000
Итого			934 621	1 113 196	3 785 469

Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

Вид вложения	Год	На начало года	Поступило	Погашено	На конец года
Векселя	2019 г.	993 970	934 418	(993 767)	934 621
	2018 г.	785 469	993 768	(785 267)	993 970
Заем ООО «Юнипро Инжиниринг»	2019 г.	119 226	-	(119 226)	-
	2018 г.	-	340 431	(221 205)	119 226
Заем Uniper SE	2019 г.	-	5 000 000	(5 000 000)	-
	2018 г.	3 000 000	-	(3 000 000)	-
Итого	2019 г.	1 113 196	5 934 418	(6 112 993)	934 621
	2018 г.	3 785 469	1 334 199	(4 006 472)	1 113 196

Сумма краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017 скорректирована на сумму сформированного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 72 419 тыс. руб.

Проценты по выданным займам отражаются на счетах прибылей и убытков и в соответствующих строках отчета о финансовых результатах Общества по мере начисления. По состоянию на 31.12.2019 займы выданные погашены полностью.

Все краткосрочные долговые финансовые вложения Общество намерено удерживать до погашения.

3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Средства на расчетных счетах	34 145	77 517	96 979
Средства на валютных счетах	6	3 927	48 800
Средства в кассе	112	298	159
Средства на специальных счетах в банках	500	492	500
Итого денежных средств	34 763	82 234	146 438
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в рублях	2 990 000	4 586 000	2 656 351
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в долларах	-	-	109 958
Итого денежные эквиваленты	2 990 000	4 586 000	2 766 309
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	3 024 763	4 668 234	2 912 747

Свободный денежный поток был направлен на размещение депозитных вкладов. Расшифровка банковских депозитов на 31.12.2019:

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Вид вложения	Ставка%	Сумма	Срок возврата
Банк ГПБ (АО)	Депозитный вклад	5,5	1 000 000	14.01.2020
Банк ГПБ (АО)	Депозитный вклад	5,5	590 000	09.01.2020
АО «Юникредит Банк»	Депозитный вклад	5,65	500 000	09.01.2020
Банк ВТБ (ПАО)	Депозитный вклад	5,65	900 000	09.01.2020
Итого			2 990 000	

Расшифровка банковских депозитов на 31.12.2018:

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Вид вложения	Ставка%	Сумма	Срок возврата
Банк ГПБ (АО)	Депозитный вклад	6	1 636 000	01.2019
АО «Юникредит Банк»	Депозитный вклад	6,55	1 400 000	01.2019
НКО НКЦ (АО)	Депозитный вклад	7,57	1 000 000	01.2019
Банк ВТБ (ПАО)	Депозитный вклад	6,5	550 000	01.2019
Итого			4 586 000	

Расшифровка банковских депозитов на 31.12.2017:

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Вид вложения	Ставка%	Сумма	Срок возврата
Банк ГПБ (АО)	Депозитный вклад	6-6,75	2 356 058	01.2018
АО «Юникредит Банк»	Депозитный вклад	0,9	109 958	01.2018
Банк ВТБ (ПАО)	Депозитный вклад	7,12	300 293	01.2018
Итого			2 766 309	

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» в отчете о движении денежных средств от текущей деятельности:

тыс. руб.

Наименование поступлений	2019 г.	2018 г.
Прочие поступления	204 482	209 515
Расчеты по договорам уступки прав требования	155 504	-
НДС	-	430 614
Итого	359 986	640 129

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» в отчете о движении денежных средств от текущей деятельности:

тыс. руб.

Наименование платежей	2019 г.	2018 г.
Расчеты по налогам и сборам	(1 499 704)	(1 520 877)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	(1 386 444)	(1 375 382)
Прочие платежи	(901 957)	(528 075)
НДС	(685 260)	-
Расчеты по имущественному страхованию	(389 099)	(435 679)
Расчеты по сделкам своп	(274 357)	-
Расчеты по водопользованию	(291 451)	(292 900)
Итого	(5 428 272)	(4 152 913)

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Сумма НДС в Отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

Существенные денежные потоки между Обществом и организациями, являющимися дочерними, зависимыми или основным:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2019 г.	2018 г.
Основное общество			
Uniper SE	4213	5 000 000	9 000 000
Uniper SE	4214	81 950	52 376
Дочерние общества			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4111	11 454	71 430
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4213	119 225	101 978
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4214	19 670	12 964
Зависимые общества			
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	4111	7 091	6 916
Группа Фортум			
ПАО «Фортум»	4111	6 731	12 209

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2019 г.	2018 г.
Основное общество			
Uniper SE	4223	(5 000 000)	(6 000 000)
Uniper SE	4129	-	(6 041)
Uniper SE	4322	(11 136 413)	(11 136 413)
Дочерние общества			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4121	(306)	(36 571)
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4223	-	(1 331)
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4221	-	(736 544)
ООО «АПП Сибирь»	4222	(27 000)	-
Зависимые общества			
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	4121	(268)	(441)
Группа Юнипер			
Uniper Technologies GmbH	4221	-	(47 490)

3.12 Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Год	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Поступление		Выбыло		
			Поступило	Проценты, штрафы и пр.	погашение	Списание на фин. результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2019 г.	6 313 361	127 349 443	6 989	(125 710 738)	(158)	7 958 897
поставщики, подрядчики	2018 г.	5 178 946	113 026 890	835	(111 892 458)	(852)	6 313 361
	2019 г.	4 075 751	70 897 788	822	(71 291 039)	(114)	3 683 208
	2018 г.	3 634 209	70 785 907	835	(70 344 513)	(687)	4 075 751
авансы полученные	2019 г.	38 227	117 825	-	(145 044)	-	11 008
	2018 г.	8 944	315 506	-	(286 223)	-	38 227
расчеты по налогам	2019 г.	1 617 313	29 883 963	-	(30 368 101)	-	1 133 175
	2018 г.	896 712	18 643 472	-	(17 922 871)	-	1 617 313
кредиты, займы	2019 г.	-	2 500 000	6 167	-	-	2 506 167
	2018 г.	-	17 580	-	(17 580)	-	-
прочая	2019 г.	582 070	23 949 867	-	(23 906 553)	(44)	625 340
	2018 г.	639 081	23 264 425	-	(23 321 271)	(165)	582 070
Итого	2019 г.	6 313 361	127 349 443	6 989	(125 710 738)	(158)	7 958 897
	2018 г.	5 178 946	113 026 890	835	(111 892 458)	(852)	6 313 361

Кроме того, по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражен НДС, возмещенный по факту выплаты подрядчикам авансов и получения счетов-фактур на сумму выплаченного аванса. Сумма возмещенного НДС по состоянию на 31.12.2019 составляет – 240 411 тыс. руб. (31.12.2018 – 255 217 тыс. руб.; 31.12.2017 – 482 616 тыс. руб.).

3.13 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017 полностью оплачен и составляет 25 219 482 тыс. руб. – 63 048 706 145 и 44 925 042 874/49 130 625 974 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,40 руб. каждая.

Резервный капитал Общества на 31.12.2019 составляет 1 260 974 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 1 260 974 тыс. руб.; 31.12.2017 – 1 260 974 тыс. руб.), что составляет 5% от уставного капитала.

Основная часть добавочного капитала Общества относится к эмиссионному доходу (40 969 311 тыс. руб. на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017).

3.14 Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности:

Вид операций	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Продажа электроэнергии и мощности	82 920 543	79 364 112
Продажа теплоты	1 417 365	1 380 527
Продажа прочих работ, услуг	423 788	570 422
Итого	84 761 696	81 315 061

3.15 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости:

тыс. руб.

Вид расхода	2019 г.	2018 г.
Материальные затраты, в том числе:	42 690 938	41 413 636
работы и услуги производственного характера	1 456 621	1 440 991
Амортизация	6 254 462	6 414 528
Затраты на оплату труда	5 280 028	5 716 930
Отчисления на социальные нужды	1 355 315	1 394 809
Прочие затраты, в том числе:	4 568 719	5 209 378
расходы по услугам на ОРЭМ	1 351 251	1 299 217
налоги и сборы	1 030 177	1 708 084
расходы на охрану	505 966	474 049
расходы по страхованию	436 871	378 677
арендная плата	234 195	235 030
расходы по уборке и другие аналогичные расходы	114 563	116 475
прочие	807 888	753 461
расходы на приобретение и обслуживание ПО	87 808	244 385
Итого	60 149 462	60 149 281

3.16 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование	2019 г.	2018 г.
Прочие доходы (+) / расходы(-), в том числе:	(1 881 229)	1 245 205
Прочие доходы	255 357	2 767 047
Прочие расходы	(2 136 586)	(1 521 842)
<i>в том числе по статьям прочих доходов и расходов</i>		
Доходы и расходы от штрафных санкции по договорам, компенсация убытков по договорам и/или на основании решения суда	88 019	27 147
Доходы от восстановления прочих резервов	65 672	24 200
Доходы от оприходования имущества по результатам инвентаризации	45 414	23 830
Прочие доходы	41 981	58 412
Доходы и расходы от реализации ОС	9 379	4 613
Доход от погашения векселей	3 383	
Доходы от участия в других организациях	1 446	1 043
Доходы и расходы от реализации ТМЦ, металлолома	63	53 493
Расходы по НДС, не возмещаемому из бюджета	(6 025)	(6 827)
Оценочные обязательства	(6 677)	-
Расходы по услугам банков / комиссии по банковским гарантиям	(17 311)	(17 213)
Выплаты профсоюзу	(17 529)	(18 454)
Прибыль и убытки прошлых лет	(17 578)	135 410
Взносы в некоммерческие объединения	(20 675)	(16 666)
Выплаты сотрудникам, пенсионерам и прочие аналогичные расходы	(24 867)	(23 649)
Расходы на проведение культурных мероприятий	(47 850)	(60 844)
Расходы от списания активов	(70 156)	(257 256)
Расходы на благотворительность, спонсорская помощь	(70 624)	(154 322)
Прочие расходы	(88 085)	(39 492)
Расходы на проведение общего собрания акционеров, советов директоров и прочих аналогичных расходов	(120 571)	(120 593)
Положительные и отрицательные курсовые разницы	(229 895)	(22 031)
Доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	(521 171)	436 593
Доходы и расходы по созданию резервов по сомнительным долгам	(877 572)	(773 590)
Доходы от оприходования активов по результатам списания/ликвидации ОС и НЗС	-	1 963 370
Доходы и расходы от восстановления оценочных обязательств	-	38 936
Доходы и расходы от оценки акций по рыночной стоимости	-	(10 905)

Статья «Доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности» включает в себя прочие расходы, связанные с аварией энергоблока № 3 филиала БГРЭС в сумме 850 млн. руб.

Положительные и отрицательные курсовые разницы

Наименование	2019 г.	2018 г.
Положительные курсовые разницы	93 929	263 645
Отрицательные курсовые разницы	(323 824)	(285 676)
Итого по статье «Положительные и отрицательные курсовые разницы»	(229 895)	(22 031)

3.17 Налоги

При исчислении своих налоговых обязательств ПАО «Юнипро» исходит из положений действующего налогового законодательства Российской Федерации, строгое соответствие которому является одним из корпоративных принципов Общества.

Общая сумма всех налогов (кроме налогов на доходы физических лиц и налогов, уплачиваемых при выплате доходов в виде дивидендов), исчисленная Обществом в 2019 году составила 12 628 932 тыс. руб., что на 1 219 452 тыс. руб. больше аналогичного показателя 2018 года (11 409 480 тыс. руб.).

В 2019 году Общество продолжало уделять особое внимание процедурам выбора поставщиков товаров, работ (услуг). В частности, в 2019 году Обществом применялся комплексный внутренний регламент «Управление базой поставщиков. Проверка надежности и предварительная квалификация Поставщиков», целью которого является оценка рисков сотрудничества с Поставщиками в рамках реализации процесса закупки товаров, работ и услуг для нужд Общества. В рамках указанного регламента контрагенты и поставщики Общества на этапе аккредитации оцениваются с учётом, в том числе, следующих позиций:

1. Возможности реального осуществления операций,
2. Достаточности материальных, производственных и трудовых ресурсов для исполнения договора,
3. ритмичности хозяйственной деятельности
4. совершения операций с реальными товарами и т.д.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сравнение показателей, участвующих в расчете суммы НДС к уплате в 2019 году и в 2018 году, представлено в таблице ниже.

Показатели	2019 г.	2018 г.
НДС по реализации товаров, работ, услуг с учетом поданных уточненных деклараций, в том числе:	17 307 789	15 187 485
НДС в бюджет по выполнению Обществом функций налогового агента	31 732	25 308
НДС к вычету из бюджета с учетом поданных уточненных деклараций, в том числе:	11 974 247	10 946 951
по налоговым агентам	31 785	25 298
по авансам, выплаченным поставщикам	303 532	293 439
Итого НДС к уплате с учетом уточненных деклараций:	5 333 542	4 240 534

Увеличение суммы НДС в 2019 году на 1 093 008 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом обусловлено ростом выручки по основным видам деятельности.

Налог на имущество

Общество исчисляет налог на имущество в полном соответствии с правилами, установленными действующим налоговым законодательством. При этом Общество использует льготы, разрешенные законодательством.

В 2019 году Обществом отражены расходы по налогу на имущество в сумме 771 036 тыс. руб. (в 2018 году – 1 485 006 тыс. руб.). Снижение налога на имущество в размере 713 970 тыс. рублей обусловлено исключением движимого имущества из объекта налогообложения, а также отсутствием в 2019 году уточненных деклараций к доплате налога на имущество за прошлые периоды.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль), за 2019 год составила 4 636 260 тыс. руб. (за 2018 год – 4 603 126 тыс. руб.).

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль», отражена сумма налога на прибыль в размере 5 002 785 тыс. руб. (в 2018 году – 4 203 861 тыс. руб.), исчисленная по данным налогового учета и отраженная в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2019 год.

При исчислении налога на прибыль в региональный бюджет Общество применило пониженные ставки:

1. По обособленному подразделению – филиал «Сургутская ГРЭС-2» в соответствии с региональным законодательством (п.5 ст.2 Закона ХМАО-Югры от 30.09.2011 № 87-оз) Общество применило пониженную ставку 15%. Сумма эффекта по налогу на прибыль за 2019 год составила 172 390 тыс. руб., при этом в 2018 году данный показатель составил 147 238 тыс. руб.
2. По обособленному подразделению – филиал «Яйвинская ГРЭС» Общество применило пониженную ставку, которая с учетом показателя снижения за счет произведенных в налоговом периоде капитальных вложений, составила 15,78% (пп. 1, 2 ст.15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296). В суммарном выражении эффект составил 48 424 тыс. руб., при этом в 2018 году данный показатель составил 45 293 тыс. руб.

За отчетный период общая ставка налога в региональные бюджеты по Обществу составила 16,15% (за 2018 год – 16,12%).

Постоянные и временные разницы

В отчетном году Общество начислило постоянных налоговых активов, уменьшенных на сумму постоянных налоговых обязательств, по налогу на прибыль, в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02, в размере 92 819 тыс. руб. (в 2018 году постоянные налоговые активы, уменьшенные на сумму постоянных налоговых обязательств, составили 253 580 тыс. руб.).

В 2019 году величина постоянного налогового актива, признанного в связи с применением пониженных ставок по налогу на прибыль, зачисляемому в региональный бюджет, составила 220 814 тыс. руб. (в 2018 году данный показатель составлял 192 531 тыс. руб.).

Размер постоянного налогового обязательства без учета постоянного налогового актива, признанного в связи с применением пониженных ставок по налогу на прибыль, зачисляемому в региональный бюджет, составил 127 995 тыс. руб. (в 2018 году был признан постоянный налоговый актив 61 049 тыс. руб.).

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя ставки налога на прибыль – 20%.

Расшифровка постоянных разниц:

Позиция прибыли (+) / убытка (-) в бухгалтерском учете	2019 г.	2018г.
Прибыль/убытки прошлых лет	(17 587)	136 037
Восстановление оценочных обязательств	64 238	23 904
Прибыль/убыток от оценки акций по рыночной стоимости	3 383	(10 904)
Прочие доходы	58 161	74 661
Расходы по списанию основных средств и прочего имущества	(38 556)	(10 998)
Начисление оценочных обязательств	(268 854)	(22 006)
Расходы на оплату труда и прочие расходы в пользу работников	(95 225)	(92 976)
Благотворительность	(71 869)	(92 043)
Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности	(5 301)	(84)
Расходы на спортивные и культурно-массовые мероприятия	(37 538)	(45 316)
Расходы на проведение собраний акционеров, юридические услуги и прочие аналогичные расходы	(1 256)	(725)

Позиция прибыли (+) / убытка (-) в бухгалтерском учете	2019 г.	2018г.
Невозмещаемый НДС	(5 349)	(6 556)
Корректировка в налоговом учете по реализации амортизируемого имущества	-	(13)
Прочие расходы	(191 794)	(14 611)
Резерв по сомнительным долгам	(32 429)	366 876
Итого	(639 976)	305 246

Расчет налога на прибыль

тыс. руб.

Наименование	2019 г.		2018 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	23 181 299 / 4 636 260		23 015 630 / 4 603 126	
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	1 233 949	246 790	700 395	140 079
Итого ПНО	1 233 949	246 790	700 395	140 079
Постоянные налоговые активы (ПНА)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения, в том числе:	(593 973)	(339 608)	(1 005 641)	(393 659)
ПНА по экономии от применения пониженной ставки налога в бюджет субъекта	-	(220 814)	-	(192 531)
Итого ПНА	(593 973)	(339 608)	(1 005 641)	(393 659)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	179 689	35 938	384 518	76 904
По иным основаниям, в том числе:	170 540	34 108	163 062	32 612
РБП	170 540	34 108	158 595	31 719
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(204 393)	(40 879)	(183 768)	(36 754)
По налоговому убытку прошлых лет	(1 029)	(206)	(1 028)	(206)
По иным основаниям, в том числе:	(241 090)	(48 218)	(154 475)	(30 895)
РБП	(241 090)	(48 218)	(154 475)	(30 895)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(96 284)	(19 257)	208 309	41 661
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в том числе различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 339 686)	(467 937)	(4 495 225)	(899 045)
По иным основаниям, в том числе:	(108 637)	(21 727)	(121 780)	(24 356)
по внеоборотным активам	(89 825)	(17 965)	(112 667)	(22 533)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в том числе различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 838 102	967 620	3 678 725	735 745
По иным основаниям	3 223	644	1 553	311
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	2 393 002	478 600	(936 727)	(187 345)
Итого текущий налог на прибыль	5 002 785		4 203 861	
Налогооблагаемая прибыль	26 117 993		21 981 966	

В составе строки «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены следующие суммы:

тыс. руб.

Наименование	2019 г.	2018 г.
Сумма списанных отложенных налоговых обязательств	2 390	(31 704)
Сумма списанных отложенных налоговых активов	(3 293)	(66 915)
Сумма к доплате (-) / к возврату (+) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие налоговые периоды	-	297 614
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства, административного законодательства, правил дорожного движения	(24 549)	7 786
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(25 452)	206 781

3.18 Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Полученные – всего, в том числе:	2 781 192	4 944 989	5 836 162
банковские гарантии	2 172 734	4 424 583	5 353 071
имущество в залоге	608 458	520 406	483 091

На 31 декабря 2019 г. самыми значительными из них являются гарантии, представленные контрагентами Общества с целью исполнения обязательств по полученным авансовым платежам в соответствии с договорами, а именно:

1. Банковская гарантия в сумме 782 366 тыс. руб., гарантом по которым выступает ПАО Банк ВТБ. Гарантия является обеспечением поставки оборудования и выполнения комплекса работ в целях модернизации турбоагрегатов энергоблоков филиала «Сургутская ГРЭС-2» по договору с ПАО «Силовые машины-ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомашэкспорт»;
2. Банковская гарантия в сумме 615 637 тыс. руб., гарантом по которой выступает АО «Райффайзенбанк». Гарантия является обеспечением надлежащего выполнения капитального ремонта ячейки котла энергоблока № 3 филиала «Березовская ГРЭС» по договору с АО «Институт «Оргэнергострой»;
3. Банковская гарантия в сумме 576 465 тыс. руб., гарантом по которой выступает ПАО Банк ВТБ. Гарантия является обеспечением поставки оборудования по договору с АО «Подольский машиностроительный завод» для ликвидации последствий аварии, произошедшей 01.02.2016 на энергоблоке № 3 филиала «Березовская ГРЭС», оказании услуг по участию в обследованиях, по шеф надзору за демонтажом, монтажом и наладкой поставляемого оборудования.

3.19 Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Базовая прибыль на акцию:

	2019 г.	2018 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	18 612 405	18 872 866
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года шт.	63 048 706 145 и 44 925 042 874/ 49 130 625 974	63 048 706 145 и 44 925 042 874/ 49 130 625 974
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,30	0,30

У Общества отсутствуют ценные бумаги, оказывающие разводняющий эффект.

Общее собрание акционеров Общества, состоявшееся 14.06.2019, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. руб. по обыкновенным акциям по результатам 2018 финансового года в размере 0,11 руб. на одну обыкновенную акцию. В 2018 году было утверждено дивидендов к выплате по результатам 2017 года в сумме 7 000 000 тыс. руб.

Внеочередное общее собрание акционеров Общества, состоявшееся 03.12.2019, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. руб. по результатам девяти месяцев 2019 года по обыкновенным акциям в размере 0,11 руб. на одну обыкновенную акцию. В 2018 году за аналогичный период было выплачено дивидендов на сумму 7 000 000 тыс. руб.

3.20 Связанные стороны

Общество входит в Группу Uniper, состоящую из Uniper SE и его дочерних обществ. До 28 мая 2018 года контролирующей компанией Общества являлась Uniper Russia Holding GmbH. 28 мая 2018 года Uniper SE стал владельцем 83,73% Общества и, соответственно, стал контролирующей компанией. Смена акционера произошла в связи с организационными изменениями внутри Uniper SE, компании Группы Uniper являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

В связи с тем, что самым крупным акционером Uniper SE с июня 2018 года является Fortum Deutschland SE, компании Группы Fortum также являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2019, с которыми были операции в течение 2019 года и остатки на 31.12.2019:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание связанности
1	Uniper Global Commodities SE	Группа Юнипер
2	ООО «Юнипер НефтеГаз»	Группа Юнипер
3	Uniper Technologies GmbH	Группа Юнипер
4	Uniper SE	Конечная головная организация / Основное общество
5	Uniper Russia Holding GmbH (до 28.05.2018)	Основное общество
6	ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	Зависимое общество
7	ООО «АПП «Сибирь»	Дочернее общество
8	ООО «Юнипро Инжиниринг»	Дочернее общество
9	ООО «Э.ОН ИТ»	Группа Юнипер
10	Uniper Risk Consulting GmbH	Группа Юнипер
11	ПАО «Фортум»	Группа Фортум

В перечень связанных сторон также входят члены Совета директоров и Правления Общества (информация раскрыта в разделе I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Операции со связанными сторонами:

Позиции	тыс. руб.		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность	1 874	14 763	56 031
ООО «АПП «Сибирь»	254	267	275
ООО «Юнипро Инжиниринг»	-	12 535	47 552
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	590	627	665
ПАО «Фортум»	1 030	1 334	-
ООО «Юнипер НефтеГаз»	-	-	89
Uniper SE	-	-	7 450
Кредиторская задолженность	63 544	147 490	250 194
ООО «Юнипро Инжиниринг»	786	92 216	83 353
Uniper Technologies GmbH	61 651	48 624	165 109
Uniper Risk Consulting GmbH	-	4 767	-
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	17	11	90
Uniper SE	1 090	1 626	1 642
ПАО «Фортум»	-	246	-
Займы выданные		119 226	3 219 874
ООО «Юнипро Инжиниринг»	-	119 226	219 874
Uniper SE	-	-	3 000 000
Займы полученные	2 506 167	-	-
Uniper SE	2 506 167	-	-
Оценочные обязательства – расходы по договору	212 130	233 774	146 179
Uniper Technologies GmbH	212 130	233 774	146 179

тыс. руб.		
Показатели	2019 г.	2018 г.
Выручка (без НДС)	26 684	101 834
ООО «АПП «Сибирь»	885	838
ООО «Юнипер НефтеГаз»	-	6 104
ООО «Юнипро Инжиниринг»	11 454	75 133
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	7 091	6 916
ПАО «Фортум»	6 731	12 457
Uniper Global Commodities SE	263	239
ООО « Э.ОН ИТ»	260	147
Полученные услуги, товары (без НДС)	217 969	891 999
ООО «Юнипро Инжиниринг»	133 476	743 430
Uniper Technologies GmbH	74 589	137 365
Uniper Risk Consulting GmbH	4 238	4 537
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	274	124
Uniper SE	4 564	5 849
ПАО «Фортум»	828	694
%% по займам к получению	84 250	57 523
ООО «Юнипро Инжиниринг»	3 000	12 596
Uniper SE	81 250	44 927
%% по займам к уплате	6 167	-
Uniper SE	6 167	-

Условия расчетов по операциям со связанными сторонами подтверждаются договорными отношениями, которые предварительно одобряются в обязательном порядке на Совете директоров Общества.

В 2019 году заём, предоставленный ООО «Юнипро Инжиниринг», погашен полностью. Сумма процентов, полученных по займу, в 2019 году составила 3 000 тыс. руб. В 2018 году сумма предоставленного займа ООО «Юнипро Инжиниринг» составила 119 226 тыс. руб. Проценты, полученные по займу, составили в 2018 году 12 596 тыс. руб.

В апреле 2019 года был заключен договор о выдаче займа Uniper SE в сумме 5 000 000 тыс. руб. на срок до июня 2019 г. по ставке 7,5% годовых. В июне 2019 года заём полностью погашен. Сумма начисленных процентов составила 81 250 тыс. руб.

В июне 2018 года был заключен договор о выдаче займа Uniper SE в сумме 6 000 000 тыс. руб. на срок до августа 2018 года по ставке 6,66% годовых. В августе заём погашен полностью. В 2018 году общая сумма начисленных процентов по займам, предоставленным Uniper SE, составила 44 927 тыс. руб.

В декабре 2019 г. Обществом был привлечен заём. Заимодавец – Uniper SE, сумма займа 2 500 000 тыс. руб.; процентная ставка – 7,4 % годовых; срок погашения – 31.03.2020 г.

В 2019 году выплата дивидендов Uniper SE составила сумму 11 136 413 тыс. руб. В 2018 году сумма дивидендов Uniper SE составляла 11 136 413 тыс. руб.

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям

тыс. руб.			
Наименование контрагента	Сумма заключенного договора в рублевом эквиваленте	Стоимость работ, услуги, принятых Обществом	Остаток незавершенных операций на конец отчетного периода
Uniper Technologies GmbH	513 120	472 383	40 737

Резерв по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности

Общество в течение периодов, отраженных от настоящей отчетности, не создавало резервов по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами и не осуществляло списание дебиторской задолженности и иных долгов по связанным сторонам.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и членов Правления.

В течение 2019 года Общество выплатило членам Совета директоров и Правления

вознаграждения на общую сумму 287 896 тыс. руб. (в течение 2018 года – 688 345 тыс. руб.). Вознаграждение членам Совета директоров включает вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров.

Взносы на обязательное пенсионное страхование членов Правления и членов Совета директоров Общества в 2019 году составляют 45 010 тыс. руб. (в 2018 году – 106 211 тыс. руб.).

Компенсационные выплаты при увольнении в 2019 и 2018 годах членам Правления не производились.

Список членов Совета директоров и Правления приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.21 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.22 Управление финансовыми рисками

Управление рисками – актуальная задача для Общества, которое стремится эффективно управлять рисками, обеспечивая тем самым стабильность и предсказуемость финансового положения, а также поддержание стратегии развития бизнеса и реализацию миссии.

Интегрированная система риск-менеджмента создана для того, чтобы своевременно выявлять риски и принимать необходимые меры по управлению ими. Общество регулярно пересматривает процессы планирования, контроллинга и отчетности для того, чтобы обеспечить их эффективность.

Ключевыми элементами системы управления рисками являются стратегия Общества, внутренние регулирующие документы, контроллинг, планирование, система внутреннего контроля и внутренний аудит, отчетность о рисках и шансах, а также функционирование Комитета по рискам и финансам ПАО «Юнипро».

Валютный риск

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

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

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. руб.

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31.12.2019					
Доллары США	6	-	-	(1 963)	(1 957)
Евро	-	-	-	(66 626)	(66 626)
Итого	6	-	-	(68 589)	(68 583)
На 31.12.2018					
Доллары США	3 180	-	-	(2 951)	229
Евро	747	-	-	(48 623)	(47 876)
Итого	3 927	-	-	(51 574)	(47 647)
На 31.12.2017					
Доллары США	109 958	-	-	(2 978)	106 980
Евро	-	-	-	(18 930)	(18 930)
Итого	109 958	-	-	(21 908)	88 050

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) и добавочного капитала в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Воздействие на прибыль/ (убыток)	Воздействие на добавочный капитал	Воздействие на прибыль/ (убыток)	Воздействие на добавочный капитал
Укрепление доллара США на 10%	(196)	-	23	-
Ослабление доллара США на 10%	196	-	(23)	-
Укрепление евро на 10%	(6 663)	-	(4 788)	-
Ослабление евро на 10%	6 663	-	4 788	-
Итого	(196)	-	23	-

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих уплате в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет значительной зависимости от колебания процентных ставок, так как у Общества нет значительных финансовых активов и обязательств.

Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. В разделах 3.10, 3.11 и 3.20 приведены процентные ставки, действующие по на соответствующую отчетную дату.

Прочий ценовой риск

Общество подвержено несущественному риску изменения цены акций, отражаемых в составе финансовых вложений Общества. Если бы на 31.12.2019 цены на акции были на 10% (2018 – на 10%) ниже, притом что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 2 533 тыс. руб. (2018 г. – 2 195 тыс. руб.).

Кредитный риск

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

Действия Общества 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 Общества 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:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Финансовые вложения	1 424 101	1 664 707	4 675 451
– Векселя	1 424 101	1 545 481	1 455 577
– Займы выданные	-	119 226	3 219 874
Дебиторская задолженность	6 513 411	6 431 836	6 237 637
– Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	5 705 268	5 753 468	5 363 157
– Прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных и налогов)	808 143	678 368	874 480
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 024 763	4 668 234	2 912 747
– Денежные средства на расчетных и валютных счетах	34 763	82 234	146 438
– Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	2 990 000	4 586 000	2 766 309
Итого максимальный кредитный риск	10 962 275	12 764 777	13 825 835

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный оценочный резерв, отсутствует.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Общество не подвержено концентрации кредитного риска.

Банковские депозиты Общества на 31.12.2019 размещены в трех банках (31.12.2018 – 4, 31.12.2017 – 3), что не вызывает существенной концентрации кредитного риска у Общества (см. подраздел 3.11 «Денежные средства и денежные эквиваленты» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество не подвержено существенному риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество поддерживает устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств в депозитах, кредитных линий и денежных потоком от операционной деятельности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть достаточно оперативно реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Казначейство Общества контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2019 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам, и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2019:

тыс. руб.

Наименование	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства				
в том числе:	7 958 897	167 221	421 680	8 547 798
Займы полученные	2 506 167	-	-	2 506 167
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 683 208	-	-	3 683 208
Прочая кредиторская задолженность	1 769 522	-	-	1 769 522
Прочие долгосрочные обязательства	-	167 221	421 680	588 901

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2018:

тыс. руб.

Наименование	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства				
в том числе:	6 313 361	128 018	401 059	6 842 438
Займы полученные	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 075 751	-	-	4 075 751
Прочая кредиторская задолженность	2 237 610	-	-	2 237 610
Прочие долгосрочные обязательства	-	128 018	401 059	529 077

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2017:

тыс. руб.

Наименование	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства				
в том числе:	5 178 946	-	-	5 178 946
Займы полученные	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 634 209	-	-	3 634 209
Прочая кредиторская задолженность	1 544 737	-	-	1 544 737

Информация о финансовых инструментах срочных сделок

В Обществе была разработана и введена в действие стратегия хеджирования финансовых рисков, образующихся при покупке валюты для будущих платежей по сервисным контрактам по обслуживанию новых парогазовых установок (ПГУ) и других контрактов, сумма по которым превышает 10 миллионов евро без учета НДС, выраженных в иностранной валюте (предмет хеджирования). Данное хеджирование осуществляется путем использования банковских депозитов в иностранной валюте и производных финансовых инструментов (инструменты хеджирования).

Прибыли и убытки от сделок отражаются в Отчетности сальдированно по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе курсовых разниц.

Справедливая стоимость инструментов хеджирования денежных потоков (валютные свопы) на 31 декабря 2019 года составляет (10 212) тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 22 136 тыс. руб.).

3.23 Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2019 в составе краткосрочных обязательств Общества отражено 889 631 тыс. руб. оценочных обязательств (31.12.2018 – 758 178 тыс. руб., 31.12.2017 – 930 820 тыс. руб.), том числе:

1. Оценочные обязательства по выплате сотрудникам годового, квартального вознаграждения, а также специальным программам премирования составили по состоянию на 31.12.2019 – 610 812 тыс. руб. (31.12.2018 – 491 065 тыс. руб., 31.12.2017 – 434 884 тыс. руб.).
2. Оценочные обязательства по оплате отпускных по состоянию на 31.12.2019 – 277 141 тыс. руб. (31.12.2018 – 259 020 тыс. руб., 31.12.2017 – 240 604 тыс. руб.).

3. Оценочные обязательства по имеющимся судебным процессам, результаты которых Общество оценивает, как неблагоприятные с долей вероятности «выше среднего» по состоянию на 31.12.2019 – 1 678 тыс. руб. (31.12.2018 – 8 093 тыс. руб., 31.12.2017 – 8 093 тыс. руб.).

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и рекультивации Общество отражает по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». По состоянию на 31.12.2019 размер созданного обязательства составил 570 451 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 529 077 тыс. руб., на 31.12.2017 резерв не создавался). Общество ежемесячно амортизацию дисконта по созданным объектам ООЛОСР.

Кроме этого, в составе в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены суммы оценочных обязательств по долгосрочным программам премирования персонала в сумме 18 450 тыс. руб. (на 31.12.2018 и 31.12.2017 0 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	2019 г.	1 606 665	2 319 460	(1 939 959)	(166 461)	1 819 705
	2018 г.	930 820	3 407 645	(2 676 060)	(55 740)	1 606 665
долгосрочные:	2019 г.	529 077	59 824	-	-	588 901
	2018 г.	-	529 077	-	-	529 077
ООЛОСР	2019 г.	529 077	41 374	-	-	570 451
	2018 г.	-	529 077	-	-	529 077
Оценочные обязательства по долгосрочным программам премирования	2019 г.	-	18 450	-	-	18 450
	2018 г.	-	-	-	-	-
краткосрочные:	2019 г.	758 178	1 812 250	(1 564 765)	(116 032)	889 631
	2018 г.	683 581	1 668 286	(1 538 246)	(55 443)	758 178
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	2019 г.	8 093	41 317	-	(47 732)	1 678
	2018 г.	8 093	-	-	-	8 093
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2019 г.	259 020	776 710	(741 137)	(17 452)	277 141
	2018 г.	240 604	757 401	(709 462)	(29 523)	259 020
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению	2019 г.	400 181	500 220	(435 770)	(26 027)	438 604
	2018 г.	343 559	519 916	(454 435)	(8 859)	400 181
Оценочные обязательства по квартальному премированию	2019 г.	90 884	419 899	(387 858)	(24 821)	98 104
	2018 г.	91 325	390 969	(374 349)	(17 061)	90 884
Краткосрочные программы премирования	2019 г.	-	74 104	-	-	74 104
	2018 г.	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по заключенным договорам в составе прочих краткосрочных обязательств	2019 г.	319 410	681 159	(659 397)	-	341 172
	2018 г.	247 239	1 210 282	(1 137 814)	(297)	319 410
Прочие оценочные обязательства	2019 г.	319 410	681 159	(659 397)	-	341 172
	2018 г.	247 239	1 210 282	(1 137 814)	(297)	319 410

Оценочные обязательства по заключенным договорам на выполнение работ, оказание услуг, работы/услуги по которым выполнены по состоянию на отчетную дату, но не приняты Обществом в силу различных обстоятельств, по состоянию на 31.12.2019 Общество отразило по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в сумме 341 172, на 31.12.2018 по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в сумме 319 410 тыс. руб., на 31.12.2017 по строке 1540 «Оценочные обязательства» в сумме – 247 239 тыс. руб.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении

налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Условные обязательства в связи с расторжением договора о предоставлении мощности

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

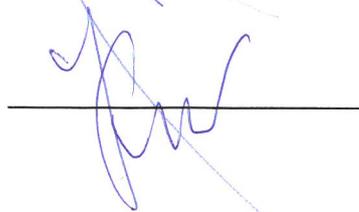
В третьем и четвертом кварталах 2019 года компании группы РУСАЛ заявили о полном отказе от исковых требований. Суд принял заявленные отказы компаний группы РУСАЛ и прекратил производство по делам.

Генеральный директор ПАО «Юнипро»



Широков М. Г.

Главный бухгалтер ПАО «Юнипро»



Коблова А. Н.

«18» марта 2020 г.