

**Публичное акционерное общество
«Юнипро»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2021 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.....	7
2 Учетная политика	9
2.1 Основа составления	9
2.2 Основные средства	9
2.3 Активы и обязательства по аренде.....	10
2.4 Запасы	10
2.5 Расходы будущих периодов	11
2.6 Финансовые вложения	11
2.7 Дебиторская и кредиторская задолженность	12
2.8 Активы и обязательства в иностранной валюте.....	13
2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал.....	14
2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	14
2.12 Расчеты по налогу на прибыль	15
2.13 Признание доходов.....	15
2.14 Признание расходов.....	16
2.15 Данные прошлых отчетных периодов	17
2.16 Изменения в учетной политике.....	17
3 Раскрытие существенных показателей отчетности.....	18
3.1 Информация по сегментам.....	18
3.2 Нематериальные активы.....	18
3.3 Основные средства	18
3.4 Авария на Березовской ГРЭС	21
3.5 Незавершенное строительство.....	21
3.6 Долгосрочные финансовые вложения.....	21
3.7 Прочие внеоборотные активы	23
3.8 Аренда	23
3.9 Запасы	24
3.10 Прочие оборотные активы	24
3.11 Дебиторская задолженность	25
3.12 Краткосрочные финансовые вложения	27
3.13 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	27
3.14 Краткосрочная кредиторская задолженность	29
3.15 Капитал и резервы.....	30
3.16 Доходы по обычным видам деятельности	30
3.17 Расходы по обычным видам деятельности	30
3.18 Прочие доходы и расходы	30
3.19 Налоги	31
3.20 Обеспечения обязательств	34
3.21 Прибыль на акцию	35
3.22 Связанные стороны	36
3.23 События после отчетной даты	38
3.24 Управление финансовыми рисками	38
3.25 Прочие долгосрочные обязательства.....	42
3.26 Оценочные и условные обязательства	42



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Юнипро»:

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 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества 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 2021 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). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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 2.7 «Дебиторская и кредиторская задолженность» и пункт 3.11 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

На 31 декабря 2021 года величина дебиторской задолженности Общества, включая авансы выданные, составляет 8 610 326 тыс.руб. (16 593 222 тыс.руб. без учета резерва по сомнительным долгам в размере 7 982 896 тыс. руб.). Таким образом, в структуре дебиторской задолженности Общества задолженность, оцениваемая руководством как сомнительная, составляет значительную часть (на 31 декабря 2021 года зарезервировано 48% 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 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 предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма созданного резерва является значительной.

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 платежа и его качества и прочих факторов, рассматриваемых руководством;
 - анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты которого в том числе были использованы 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 2022 году;
 - получения и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва по сомнительным долгам.
- Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Пояснении 3.11 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Текущие оценки руководства Общества в отношении резерва по сомнительным долгам при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, могут претерпеть изменения с наступлением будущих событий.

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.

Прочие сведения – существенность и объем аудита

Существенность

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.

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	1 042 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.

Определение объема аудита

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2021 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 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 и 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 нам будет 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 Общества за 2021 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за 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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 (руководитель аудита), – Г.Р.Хабирова.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

4 марта 2022 года

Москва, Российская Федерация

Хаби



Г.Р.Хабирова, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) - 1200620338), руководитель аудита (ОРНЗ - 21906099066)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Акционерное общество "ТрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика

Основной государственный регистрационный номер

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31/12/2021
ИНН	76828204
по ОКВЭД 2	8602067092
по ОКФС/ОКФС	35.11.1
по ОКЕИ	12247/34
	384

ДА НЕТ

ИНН	770501102
ОГРН / ОГРНИП	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3.2	Нематериальные активы	1110	526 606	242 995	95 550
п.3.3	Основные средства	1150	126 587 991	125 012 418	121 030 130
	в том числе:				
п.3.5	незавершенное строительство	1151	12 697 226	57 780 525	51 807 636
п.3.6	Долгосрочные финансовые вложения	1170	835 103	678 653	705 803
	Отложенные налоговые активы	1180	896 646	1 053 695	808 690
п.3.7, 3.8	Прочие внеоборотные активы	1190	6 378 191	5 140 695	4 166 336
	Итого по разделу I	1100	135 224 537	132 128 456	126 806 509
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3.9	Запасы	1210	5 341 050	6 083 588	7 863 609
	в том числе:				
п.3.9	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	5 341 050	6 083 588	7 863 609
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 569	2 141	2 494
п.3.11	Дебиторская задолженность	1230	8 610 326	7 874 095	7 593 686
	в том числе				
п.3.11	долгосрочная задолженность	1231	427 649	619 898	615 496
п.3.11	краткосрочная задолженность	1232	8 182 677	7 254 197	6 978 190
	в том числе:				
п.3.11	покупатели и заказчики	1233	6 297 434	6 206 111	5 705 268
п.3.11	авансы выданные	1234	347 662	115 402	149 797
п.3.12	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	959 475	791 843	934 621
п.3.13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 389	100 558	3 024 763
п.3.10	Прочие оборотные активы	1260	104 464	127 965	111 760
	Итого по разделу II	1200	16 033 273	14 980 190	19 530 933
	БАЛАНС	1600	150 257 810	147 108 646	146 337 442

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.3.15	Уставный капитал	1310	25 219 482	25 219 482	25 219 482
	Переоценка внеоборотных активов	1340	446 362	446 381	448 549
п.2.10, п.3.15	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	40 969 311	40 969 311	40 969 311
п.3.15	Резервный капитал	1360	1 260 974	1 260 974	1 260 974
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	58 291 704	61 698 966	60 585 180
	Итого по разделу III	1300	126 187 833	129 595 114	128 483 496
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 862 382	7 001 851	7 121 297
п.3.25	Прочие обязательства	1450	1 224 592	1 543 153	961 482
	Итого по разделу IV	1400	11 086 974	8 545 004	8 082 779
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.3.14, п.3.22	Краткосрочные заемные обязательства	1510	3 463 741	478 700	2 506 167
п.3.14	Кредиторская задолженность	1520	7 951 593	6 767 008	5 452 730
	в том числе:				
п.3.14	задолженность поставщикам	1521	5 206 644	4 629 889	3 683 208
п.3.14	задолженность по налогам и сборам	1522	1 992 043	1 506 153	1 133 175
	Доходы будущих периодов	1530	46	65	109
п.3.26	Оценочные обязательства	1540	1 143 290	995 951	889 631
п.3.14	Прочие краткосрочные обязательства	1550	424 333	726 804	922 530
	Итого по разделу V	1500	12 983 003	8 968 528	9 771 167
	БАЛАНС	1700	150 257 810	147 108 646	146 337 442

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

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

04 марта 2022 г.

**Отчет о финансовых результатах
За 2021 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)	31/12/2021
по ОКПО	76828204
ИНН	8602067092
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	12247/34 384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
п 3.16	Выручка	2110	94 110 042	80 286 268
п 3.17	Себестоимость продаж	2120	(72 430 039)	(60 507 529)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 680 003	19 778 739
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	21 680 003	19 778 739
	Доходы от участия в других организациях	2310	89 798	170 486
	Проценты к получению	2320	137 151	195 209
	Проценты к уплате	2330	(24 704)	(47 931)
п 3.18	Прочие доходы	2340	246 484	416 935
п 3.18	Прочие расходы	2350	(1 279 091)	(1 967 839)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 849 641	18 545 599
п 3.19	Налог на прибыль	2410	(4 193 731)	(3 517 875)
п 3.19	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 176 152)	(3 868 806)
п 3.19	отложенный налог на прибыль	2412	(3 017 579)	350 931
п 3.19	Прочее	2460	(135 220)	12 368
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 520 690	15 040 092

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(19)	(2 168)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	16 520 671	15 037 924
п 3.21	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2900	0,26	0,24

Руководитель _____ Широков М.Г.
Подпись _____ Расшифровка подписи

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

04 марта 2022 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2021 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.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31/12/2021
ИНН	76828204
по ОКВЭД 2	8602067092
по ОКФС	35.11.1
по ОКЕИ	12247/34
	384

1. Движение капитала

Пояснение	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 2019 г.	3100	25 219 482	-	41 417 860	1 260 974	60 585 180	128 483 496
	За 2020 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	15 111 634	15 111 634
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	15 040 092	15 040 092
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	71 542	71 542
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(14 000 016)	(14 000 016)
	в том числе:							
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	(16)	(16)
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(14 000 000)	(14 000 000)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(2 168)	x	2 168	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	25 219 482	-	41 415 692	1 260 974	61 698 966	129 595 114
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	16 592 719	16 592 719
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	16 520 690	16 520 690
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	72 029	72 029
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(20 000 000)	(20 000 000)
	в том числе:							
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
п 3.21	дивиденды	3327	x	x	x	x	(20 000 000)	(20 000 000)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(19)	x	19	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	25 219 482	-	41 415 673	1 260 974	58 291 704	126 187 833

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	126 187 879	129 595 179	128 483 605

Руководитель

Подпись

Широков М. Г.

Расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Подпись

Коблова А.Н.

Расшифровка подписи

04 марта 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств
За 2021 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	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
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 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	93 700 737	80 457 716
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	93 653 837	79 559 213
п. 3.13	прочие поступления	4119	46 900	898 503
	Платежи - всего	4120	(67 384 424)	(59 504 893)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(56 003 591)	(46 206 241)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(6 402 216)	(6 150 525)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(20 435)	(54 098)
	налога на прибыль организаций	4124	(2 035 245)	(3 807 252)
п. 3.13	прочие платежи	4129	(2 922 937)	(3 286 777)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	26 316 313	20 952 823
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	229 868	379 887
	в том числе:			
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	229 868	360 351
	от закрытия депозитных вкладов	4215	-	19 536
	Платежи - всего	4220	(9 641 633)	(8 438 366)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 641 633)	(8 423 366)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		(15 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	0
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 411 765)	(8 058 479)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	14 675 714	2 572 829
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	14 675 714	2 390 462
	прочие поступления	4319	-	182 367
	Платежи - всего	4320	(31 662 955)	(18 412 201)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(19 968 012)	(14 000 439)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(11 694 943)	(4 411 762)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(16 987 241)	(15 839 372)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(82 693)	(2 945 028)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	100 558	3 024 763
п. 3.13	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного	4500	10 389	100 558
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(7 476)	20 823

Руководитель  Широков М.Г.
Подпись Расшифровка подписи

Главный бухгалтер  Коблова А.Н.
Подпись Расшифровка подписи

04 марта 2022 г.

Публичное акционерное общество «Юнипро»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 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 31.12.2021 составила 4 355 человек (на 31.12.2020 – 4 556 человек).

Акции Общества котируются на Московской бирже (МОЕХ).

По состоянию на 31.12.2021 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 10.06.2021) по состоянию на 31.12.2021:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность (должности приведены по состоянию на дату выдвижения кандидата в состав Совета директоров)
1	Проф. Д-р Маубах Клаус-Дитер	главный исполнительный директор Uniper SE, Председатель Совета директоров
2	Белова Анна Григорьевна	профессор Высшей школы Менеджмента Высшей школы экономики, независимый директор, Заместитель Председателя Совета директоров
3	Абдушелишвили Георгий Леванович	управляющий директор – старший партнер АО «Вектор Лидерства», независимый директор

№ п/п	Фамилия, отчество	имя,	Занимаемая должность (должности приведены по состоянию на дату выдвижения кандидата в состав Совета директоров)
4	Брайсон Дэвид		директор по производственным вопросам – управление активами Uniper SE
5	Вьюгин Вячеславович	Олег	профессор Школы финансов Факультета экономических наук Высшей школы экономики, независимый директор
6	Д-р Фельман Саша		старший вице-президент по корпоративным и правовым вопросам Юнипер SE
7	Фип Уве Хайнц		старший Вице-Президент по закупкам газа Uniper Global Commodities SE
8	Хартманн Райнер		глава Представительства Uniper Global Commodities SE в г. Москве
9	Широков Геннадьевич	Максим	генеральный директор ПАО «Юнипро»

Состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2021:

№ п/п	Фамилия, отчество	имя,	Занимаемая должность
1	Широков Геннадьевич	Максим	ПАО «Юнипро», Генеральный директор, Председатель Правления
2	Баккмайер Ульф		ПАО «Юнипро», Заместитель генерального директора по финансам и экономике, Заместитель Председателя Правления
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 01.01.2016 после выделения из концерна E.ON новой международной компании Uniper SE, ОАО «Э.ОН Россия» вошло в ее состав и 23.06.2016 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.

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

Согласно публичному объявлению Fortum Oyj от 12.03.2021 (публикация финансовой отчетности Fortum Oyj, а также обзор операционной и финансовой деятельности за 2020 год), доля прав голоса в Uniper SE, принадлежащая Fortum Oyj, Эспо, Финляндия, по состоянию на 31.12.2021 составила 77,96 %. (по состоянию на 30.09.2020 – 75,01%)

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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжила ухудшаться и с февраля 2022 года вошла в критическую фазу, связанную с началом спецоперации по демилитаризации и денацификации Украины, проводимой Вооруженными силами РФ. Введенные санкции и ограничения направлены на разрушение всей экономической деятельности страны и прекращение деловой активности в целом. В условиях применения жестких контрсанкций, массового выхода иностранных компаний из совместных с РФ предприятий и жесткого информационного противостояния дать прогноз развития событий не представляется возможным.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

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

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим партнерам и сотрудникам, в частности:

- санитарная обработка помещений;
- приобретение дополнительных средств индивидуальной защиты и дезинфицирующих средств, средств бесконтактного изменения температуры тела и рециркуляторов;
- проведение медицинского тестирования персонала;
- перевод части административного персонала на дистанционную работу;
- перевод части юридически значимого документооборота в электронный формат.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества 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 Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета 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 тыс. руб.

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.).

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

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

2.3 Активы и обязательства по аренде

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с отчетности за 2020 г.

Предметом аренды Общество признает:

- договоры аренды земельных участков и оборудования для объектов энергетики;
- договора аренды каналов связи;
- договор аренды офисного помещения для Московского представительства.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования, использованная при оценке обязательства по аренде, представляет собой наилучшую оценку ставки привлечения соответствующих заемных средств с учетом существующих условий на финансовом рынке.

2.4 Запасы

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

Оценка Запасов 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 Запасов. 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.

Запасы, образующиеся в результате разборки ликвидируемого объекта основных средств и другого имущества, пригодные для дальнейшего применения в Обществе, принимаются к учету по чистой цене реализации, определяемой в установленном Обществом порядке.

Запасы, чистая стоимость продажи 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 чистой стоимости продажи. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв, отнесенный в расходы Общества.

2.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, 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 (лицензии, приобретаемые по лицензионному (сублицензионному) соглашению или экземпляры программы для ЭВМ, с установленным в лицензионном (сублицензионном) соглашении сроком действия права использования программы для ЭВМ, не более 12 месяцев;
- услуги по техническому сопровождению программ для ЭВМ (либо приобретение доступа к указанным услугам (сертификатов / ключей доступа к техническому сопровождению программы для ЭВМ), сервисные пакеты (услуги по обновлению приобретенных программ для ЭВМ, техническому и/или консультационному сопровождению и т.п.) с установленным сроком предоставления указанных услуг,
- услуги по выпуску ЭЦП со сроком действия электронного сертификата.
- 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.

2.6 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 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.

2.7 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.

2.8 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 31.12.2021 за 1 доллар США – 74,2926 руб. за 1 евро – 84,0695 руб. (курсы валют, действовавшие на 31.12.2020 за 1 доллар США – 73,8757 руб. за 1 евро – 90,6824 руб., 31.12.2019: за 1 доллар США - 61,9057 руб., за 1 евро – 69,3406 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.

2.9 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.

2.10 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 31.12.2021 резервный фонд сформирован в полном объеме.

2.11 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;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства долгосрочного характера:

- оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

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.

2.12 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.

2.13 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).

2.14 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.

2.15 Данные прошлых отчетных периодов

При построении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах показатели предшествующих периодов не корректировались.

2.16 Изменения в учетной политике.

Начиная с отчетности 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

При этом остатки материалов, приобретенных Обществом для целей создания внеоборотных активов, были до применения стандарта отражены в составе внеоборотных активов в соответствии с учетной политикой Общества.

Сумма резерва под обесценение запасов с 2021 года отражена в строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, сопоставимые данные за 2020 год не корректировались в виду незначительности суммы начисленного резерва в 2020 году.

Начиная с отчетности 2022 года Общество начинает применение стандартов:

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Размер влияния первого применения указанных стандартов на показатели бухгалтерской отчетности в настоящий момент уточняется.

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 Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- права на компьютерные программы – 6 лет
- права на полезную модель – 5 лет
- патент на изобретение – 10 лет

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2021 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Общества в 2020-2021 гг. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Расшифровка строки баланса 1110 Нематериальные активы

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Нематериальные активы (всего), в том числе:	526 606	242 995	95 550
Нематериальные активы (остаточная стоимость) в эксплуатации	477 642	125 754	80 574
Вложения в приобретение объектов нематериальных активов	48 964	117 241	14 976

Наличие и движение нематериальных активов в эксплуатации

тыс. руб.						
Наименование показателя	Год	На начало года	Поступило	Начислено амортизации	Выбыло объектов	На конец года
Нематериальные активы, в т.ч.	2021 г.	125 754	430 413	(78 525)	-	477 642
	2020 г.	80 574	90 674	(45 494)	-	125 754
Информационные системы	2021 г.	125 606	429 503	(78 253)	-	476 856
	2020 г.	80 405	90 674	(45 473)	-	125 606

Наименование показателя	Год	На начало года	Поступило	Начислено амортизации	Выбыло объектов	На конец года
Лицензии по видам деятельности	2021 г.	-	910	(195)	-	715
	2020 г.	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	2021 г.	148	-	(77)	-	71
	2020 г.	169	-	(21)	-	148

Основной прирост в статье «Нематериальные активы» произошел в виду внедрения в Обществе информационной системы Microsoft Dynamics 365.

3.3 Основные средства

Расшифровка строки баланса 1150 Основные средства

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основные средства (остаточная стоимость)	113 890 765	67 231 893	69 222 494
Незавершенные капитальные вложения, в том числе:	12 697 226	57 780 525	51 807 636
Капитальные вложения в ОС и новое строительство/ приобретение новых ОС	9 311 366	51 461 203	42 983 854
Авансы поставщикам/ подрядчикам по капвложениям (без НДС)	718 531	1 335 530	1 136 427
Оборудование к установке и прочие активы, подлежащие использованию в капитальных вложениях	2 667 329	4 983 792	7 687 355
Всего строка 1150 баланса	126 587 991	125 012 418	121 030 130

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:	2021 г.	130 986 236	53 706 682	(491 500)	184 201 418
	2020 г.	127 440 928	3 835 438	(290 130)	130 986 236
здания	2021 г.	28 546 657	6 448 838	(1 190)	34 994 305
	2020 г.	28 485 909	69 937	(9 189)	28 546 657
сооружения и передаточные устройства	2021 г.	17 886 018	4 638 315	(78 755)	22 445 578
	2020 г.	17 437 966	450 640	(2 588)	17 886 018
машины и оборудование	2021 г.	83 368 277	42 569 016	(350 193)	125 587 100
	2020 г.	80 338 254	3 286 432	(256 409)	83 368 277
прочие ОС	2021 г.	605 881	50 513	(18 107)	638 287
	2020 г.	599 396	28 429	(21 944)	605 881
земельные участки	2021 г.	69 874	-	-	69 874
	2020 г.	69 874	-	-	69 874
ОЛОСР	2021 г.	509 529	-	(43 255)	466 274
	2020 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:	2021 г.	(63 754 343)	445 338	(7 001 648)	(70 310 653)
	2020 г.	(58 218 434)	149 087	(5 684 996)	(63 754 343)
здания	2021 г.	(6 739 864)	263	(775 856)	(7 515 457)
	2020 г.	(6 061 317)	3 613	(682 160)	(6 739 864)
сооружения и передаточные устройства	2021 г.	(7 496 757)	78 755	(680 216)	(8 098 218)
	2020 г.	(6 952 743)	1 756	(545 770)	(7 496 757)
машины и оборудование	2021 г.	(48 907 026)	342 350	(5 481 388)	(54 046 064)
	2020 г.	(44 688 071)	125 405	(4 344 360)	(48 907 026)
прочие ОС	2021 г.	(456 142)	16 761	(45 809)	(485 190)
	2020 г.	(425 702)	18 313	(48 753)	(456 142)
ООЛОСР	2021 г.	(154 554)	7 209	(18 379)	(165 724)
	2020 г.	(90 601)	-	(63 953)	(154 554)

Изменение стоимости существующих ОС

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего, в том числе:			
здания	37 727 102	1 642 104	786 676
сооружения и передаточные устройства	6 446 247	59 689	24 700
машины и оборудование	4 437 180	350 202	211 952
прочие ОС	26 842 283	1 232 213	549 745
	1 392	-	279
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего, в том числе:			
машины и оборудование	(90 105)	(171 167)	(4 031 882)
прочие ОС	(49 377)	(163 997)	(4 022 171)
	(40 728)	(7 170)	-

Расшифровка выплаченных контрагентам авансов по предстоящим поставкам:

тыс. руб.

Компания	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Всего	Без НДС	Всего	Без НДС	Всего	Без НДС
ПАО «Силловые машины»	712 068	593 390	783 366	652 805	782 705	652 254
ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	36 509	30 424	-	-	-	-
ООО «Сименс технологии газовых турбин»	32 913	27 428	87 379	73 335	36 797	31 184
ООО "Камэнергоремонт"	18 763	15 635	-	-	-	-
ООО «Энвайронмент Рус»	15 854	13 212	-	-	-	-
ООО «Технотерра»	12 563	10 469	-	-	-	-
ООО «Арус»	10 000	8 333	-	-	-	-
АО Институт «Оргэнергострой»	-	-	235 152	196 236	465 936	391 579
ООО «Эфер Сервис»	-	-	12 621	10 518	15 548	12 957
АО «Эннова»	-	-	15 719	13 217	14 554	12 334
ООО «Джи Рус»	-	-	295 034	245 862	-	-
АО «Зарубежэнергопроект»	-	-	-	-	1 316	1 115
ООО «Катэн»	-	-	71 877	59 898	-	-
ООО «Кварц Групп»	-	-	61 167	50 986	-	-
Прочие	29 158	19 640	47 658	32 673	48 161	35 004
Итого	867 828	718 531	1 609 973	1 335 530	1 365 017	1 136 427

3.4 Авария на Березовской ГРЭС

01.02.2016 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 был выведен во внеплановый ремонт, во время которого он не производил электроэнергию. Ремонт блока был завершен, блок введен в эксплуатацию и с 01.05.2021 ПАО «Юнипро» получает плату за мощность. Суммарная стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию по результатам ремонтно-восстановительных работ, составила 47 819 302 тыс. руб.

3.5 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:

Наименование	Год начала строитель-ства	тыс. руб.		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Узел приема топлива (Березовская ГРЭС)	2014 г.	5 354 978	5 437 591	5 375 304
Модернизация блок №1 СуГРЭС-2, в т.ч оборудование к установке	2019 г.	2 610 564	78 972	33 380
Оборудование к установке по объектам незавершенного строительства Березовская ГРЭС	-	1 718 418	2 493 306	4 585 881
Отопительная котельная (Смоленская ГРЭС), в т.ч. оборудование к установке	2018 г.	175 959	149 318	135 377
Система сухого золошлакоудаления (Березовская ГРЭС)	2011 г.	101 360	101 360	101 360
Другие объекты, в том числе оборудование к установке и прочие активы, подлежащие использованию в капитальных вложениях	-	2 017 416	4 981 251	4 700 445
Авансы выданные	-	718 531	1 335 530	1 136 427
Ремонтно-восстановительные работы на 3 энергоблоке Березовская ГРЭС	2016 г.	-	43 203 197	35 739 462
Итого	-	12 697 226	57 780 525	51 807 636

В 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 топливоподачи Березовской ГРЭС.

3.6 Долгосрочные финансовые вложения

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная корректи-ровка	Посту-пило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесце-нения)	Перво-начальна я стоимост ь	Накоплен-ная корректи-ровка
					Перво-начальн ая стоимос ть	Накоп-ленная корректи-ровка			
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:	2021 г.	1 743 273	(1 064 620)	1 118 272	(959 475)	-	(2 347)	1 902 070	(1 066 967)
	2020 г.	1 780 680	(1 074 877)	754 436	(791 843)	-	10 257	1 743 273	(1 064 620)

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			
Вложения в уставные капиталы, из них:	2021 г.	1 291 200	(1 064 620)	147 181-	-	-	(2 347)	1 438 381	(1 066 967)
	2020 г.	1 291 200	(1 074 877)	-	-	-	10 257	1 291 200	(1 064 620)
Вложения в уставные капиталы дочерних зависимых обществ	2021 г.	1 202 000	(1 011 009)	147 181	-	-	-	1 349 181	(1 011 009)
	2020 г.	1 202 000	(1 011 009)	-	-	-	-	1 202 000	(1 011 009)
Вложения в уставные капиталы других организаций	2021 г.	89 200	(53 611)	-	-	-	(2 347)	89 200	(55 958)
	2020 г.	89 200	(63 868)	-	-	-	10 257	89 200	(53 611)
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и другие)	2021 г.	452 073	-	971 091	(959 475)	-	-	463 689	-
	2020 г.	489 480	-	754 436	(791 843)	-	-	452 073	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (векселя)	2021 г.	452 073	-	971 091	(959 475)	-	-	463 689	-
	2020 г.	489 480	-	754 436	(791 843)	-	-	452 073	-

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Векселя	463 689	452 073	489 480
Доля в ООО «Юнипер Нефтегаз»	147 181	-	-
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 «АПП «Сибирь»	26 000	26 000	26 000
Акции ПАО «РусГидро»	33 242	35 589	25 332
Итого	835 103	678 653	705 803

Правлением ПАО «Юнипро» 21.09.2021 было принято решение о приобретении ООО «Юнипер Нефтегаз», доля владения 100%, величина финансовых вложений составила 147 181 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 доля оплачена полностью.

Акции ПАО «РусГидро» отражены в отчетности по текущей рыночной стоимости.

Расшифровка долгосрочных векселей.

Вид вложения	Срок погашения	тыс. руб.		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Банковские векселя	2023 г.	463 689	-	-
Банковские векселя	2022 г.	-	452 073	-
Банковские векселя	2021 г.	-	-	489 480
Итого		463 689	452 073	489 480

Все долгосрочные долговые финансовые вложения Общество намерено удерживать до погашения.

3.7 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

- расходы, подлежащие списанию в будущем, со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты;
- регулярные крупные затраты на проведение ремонтов энергоблоков, возникающие через определенные длительные временные интервалы, объединенные в группу «Капитализированные ремонты»;
- права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Наименование группы	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Капитализированные ремонты	5 401 742	3 869 831	3 437 147
Права пользования активом	960 987	1 244 075	698 370
Прочие расходы	15 462	26 789	30 819
Итого	6 378 191	5 140 695	4 166 336

3.8 Аренда

Общество в соответствии с ФСБУ 25/2018 одновременно признало на 31.12.2019 право пользования активами на сумму 698 370 тыс. руб. и обязательство по аренде на сумму 713 528 тыс. руб. с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Данные о правах пользования активами:

Наименование группы	Год	На начало года	Признано	Начислено амортизации	Выбыло	На конец года
Право пользования активами, в том числе:	2021 г.	1 244 075	588 609	(182 750)	(688 947)	960 987
	2020 г.	698 370	772 524	(226 819)	-	1 244 075
Аренда земельных участков	2021 г.	401 981	-	(8 933)	-	393 048
	2020 г.	410 914	-	(8 933)	-	401 981
Аренда оборудования и нежилых помещений	2021 г.	18 560	5 740	(2 326)	-	21 974
	2020 г.	20 886	-	(2 326)	-	18 560
Аренда каналов связи	2021 г.	51 010	23 471	(24 830)	(12 988)	36 663
	2020 г.	77 300	-	(26 290)	-	51 010
Аренда офисного помещения	2021 г.	772 524	559 398	(146 661)	(675 959)	509 302
	2020 г.	189 270	772 524	(189 270)	-	772 524

Оборудование, арендуемое Обществом по договорам, к которым применяется ФСБУ 25/2018, включает в себя:

- перегружатель конвейерный забойный;
- тепловые сети п. Озерный;
- тепломагистраль п. Яйва

Данные об обязательствах по аренде:

Наименование группы	Год	На начало года	Признано	Начислено процентов	Уплачено арендных платежей	Выбыло	На конец года
Обязательство по аренде	2021 г.	1 185 344	588 609	59 740	(271 762)	(632 350)	929 581
	2020 г.	713 528	772 524	40 239	(340 947)	-	1 185 344

Значительная сумма выбытия права пользования активом в размере 675 959 тыс. руб. и кредиторской задолженности по уплате арендных платежей в размере 632 350 тыс. руб. связана с уменьшением площади аренды офисного помещения.

В отчетности кредиторская задолженность по уплате арендных платежей отражена:

Актив	По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	По строке 1450 Прочие долгосрочные обязательства»
Право пользования землей	33 466	401 990
Право пользования каналами связи	22 708	17 823
Право пользования офисом	109 196	333 889
Право пользования оборудованием и нежилых помещений	2 583	7 925
Итого кредиторская задолженность по уплате арендных платежей	167 954	761 627

3.9 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:	2021 г.	6 101 644	41 216 592	(41 885 423)	-	5 432 813
	2020 г.	7 897 270	34 274 772	(36 070 398)	-	6 101 644
топливо	2021 г.	1 348 251	39 591 454	(39 456 419)	(687)	1 482 599
	2020 г.	1 407 992	32 589 353	(32 646 191)	(2 903)	1 348 251
запасные части, комплектующие и прочее	2021 г.	4 753 393	1 625 138	(2 429 004)	687	3 950 214
	2020 г.	6 489 278	1 685 419	(3 424 207)	2 903	4 753 393

Движение по резерву под снижение стоимости запасов:

Наименование показателя	Год	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Списано	Начислено	
Запасы – всего, в том числе:	2021 г.	(18 056)	18 078	(91 785)	(91 763)
	2020 г.	(33 661)	33 671	(18 066)	(18 056)
топливо	2021 г.	(293)	305	(1 980)	(1 968)
	2020 г.	(1 602)	1 607	(298)	(293)
запасные части, материалы и прочее	2021 г.	(17 763)	17 773	(89 805)	(89 795)
	2020 г.	(32 059)	32 064	(17 768)	(17 763)

3.10 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:

Наименование группы	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Программные продукты	76 418	50 958	59 406
Прочие оборотные активы	28 046	77 007	52 354
Итого	104 464	127 965	111 760

3.11 Дебиторская задолженность

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

Расшифровка долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование контрагента	Сумма задолженности			Сумма резерва		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:						
покупатели и заказчики, в том числе:	1 109 695	1 300 289	615 496	682 046	680 391	-
АО "Тепло Шатуры"	678 874	-	-	678 874	-	-
ООО «Сименс Технологии Газовых Турбин»	185 600	377 600	377 600	-	-	-
Акционерное общество "Чеченэнерго"	-	418 522	-	-	418 522	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:						
покупатели и заказчики, в том числе крупнейшие:	15 483 527	13 875 981	13 804 522	7 300 850	6 621 784	6 826 332
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	3 177 546	3 177 546	3 020 107	3 177 546	3 177 546	3 017 875
АО «Центр финансовых расчетов»	2 270 159	1 970 137	1 442 212	64 724	18 802	32 018
АО «Мосэнерго»	600 100	783 922	508 165	-	-	-
ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	490 469	490 468	490 468	490 469	490 468	490 468
ОАО «Нурэнерго»	411 713	411 713	411 713	411 713	411 713	411 713
Авансы, в том числе крупнейшие:	347 666	115 501	149 801	4	99	4
CITY CENTER INVESTMENT B.V. (СИТИ СЕНТЕР ИНВЕСТМЕНТ Б.В.) Представительство в РФ	29 473	10 969	58 520	-	-	-
Прочая, в том числе:	2 342 643	948 898	1 137 040	805 062	16 214	13 915
по налогам и сборам	989 082	263 437	314 982	-	-	-
расчеты с регистратором по выплате дивидендов	190 306	92 200	211 946	-	-	-
Итого	16 593 222	15 176 270	14 420 018	7 982 896	7 302 175	6 826 332

Изменение долгосрочной задолженности в 2021 году связано с:

– прекращением действия соглашений о реструктуризации задолженности за поставку электроэнергии, возникшей в основном до 01.01.2020, на общую сумму 680 391 тыс. руб. со следующими компаниями:

- Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»;
- Акционерное общество «Калмэнерго»;
- Акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»;
- «Кабардино-Балкарское акционерное общество энергетики и электрификации»;
- Акционерное общество «Тываэнерго»;

- Акционерное общество «Чеченэнерго»;

Суммы дебиторской задолженности были переведены из состава долгосрочной задолженности в состав краткосрочной дебиторской задолженности.

– заключением соглашения о реструктуризации задолженности за поставку тепловой энергии и теплоносителя по контрагенту АО «Тепло Шатуры» на сумму 678 874 тыс. руб. Данная сумма была перенесена из состава краткосрочной в состав долгосрочной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам по прочей краткосрочной дебиторской задолженности в сумме 805 062 тыс. руб. включает в себя резерв по сомнительным долгам, начисленный на суммы санкций за нарушение условий договора и возмещения ущерба, присужденные судом в пользу Общества в размере 794 566 тыс. руб. Вероятность погашения задолженности Обществом оценивается, как низкая.

Движение дебиторской задолженности

тыс. руб.						
Показатели	Год	На начало года	Поступило	Выбыло	Списание на финансовый результат	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2021 г.	1 300 289	1 720 112	(1 910 706)	-	1 109 695
	2020 г.	615 496	889 528	(204 735)	-	1 300 289
в том числе:						
покупатели и заказчики	2021 г.	1 057 991	1 587 362	(1 780 880)	-	864 473
	2020 г.	377 600	815 992	(135 601)	-	1 057 991
займы	2021 г.	242 298	132 750	(129 826)	-	245 222
	2020 г.	237 896	73 536	(69 134)	-	242 298
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2021 г.	13 875 981	163 563 226	(161 939 919)	(15 761)	15 483 527
	2020 г.	13 804 522	140 800 174	(140 728 002)	(713)	13 875 981
в том числе:						
покупатели и заказчики	2021 г.	12 811 582	113 171 088	(113 173 866)	(15 586)	12 793 218
	2020 г.	12 517 681	97 233 045	(96 939 127)	(17)	12 811 582
авансы	2021 г.	115 501	33 152 245	(32 920 080)	-	347 666
	2020 г.	149 801	23 627 043	(23 661 343)	-	115 501
прочая	2021 г.	948 898	17 239 893	(15 845 973)	(175)	2 342 643
	2020 г.	1 137 040	19 940 086	(20 127 532)	(696)	948 898
Итого	2021 г.	15 176 270	165 283 338	(163 850 626)	(15 761)	16 593 222
	2020 г.	14 420 018	141 689 702	(140 932 737)	(713)	15 176 270

Движение по резерву по сомнительным долгам

тыс. руб.					
Показатели	Год	На начало года	Начисление	Использование	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2021 г.	(680 391)	(1 655)	-	(682 046)
	2020 г.	-	(680 391)	-	(680 391)
в том числе: покупатели и заказчики	2021 г.	(680 391)	-	1 518	(678 874)
	2020 г.	-	(680 391)	-	(680 391)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2021 г.	(6 621 784)	(905 481)	226 415	(7 300 850)
	2020 г.	(6 826 332)	(2 603)	207 151	(6 621 784)
в том числе: покупатели и заказчики	2021 г.	(6 605 471)	(116 633)	226 320	(6 495 784)
	2020 г.	(6 812 413)	-	206 942	(6 605 471)
авансы	2021 г.	(99)	-	95	(4)
	2020 г.	(4)	(95)	-	(99)
прочая	2021 г.	(16 214)	(788 848)	-	(805 062)
	2020 г.	(13 915)	(2 508)	209	(16 214)
Итого	2021 г.	(7 302 175)	(907 136)	226 415	(7 982 896)
	2020 г.	(6 826 332)	(682 994)	207 151	(7 302 175)

3.12 Краткосрочные финансовые вложения

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений:

Вид вложения	Срок возврата/ погашения	Сумма		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Банковские векселя	2022 г.	959 475	-	-
Банковские векселя	2021 г.	-	791 843	-
Банковские векселя	2020 г.	-	-	934 246
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2020 г.	-	-	172
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2019 г.	-	-	203
Итого		959 475	791 843	934 621

Движение краткосрочных финансовых вложений

Вид вложения	Год	На начало года	Поступило	Погашено	На конец года
	2020 г.	934 621	791 843	(934 621)	791 843
Итого	2021 г.	791 843	959 475	(791 843)	959 475
	2020 г.	934 621	791 843	(934 621)	791 843

Сумма краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 включает в себя сумму сформированного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 72 419 тыс. руб.

В 2021 г. займы не выдавались.

Все краткосрочные долговые финансовые вложения Общество намерено удерживать до погашения.

3.13 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	6 152	7 150	34 145
Средства на валютных счетах	3 532	4 549	6
Средства на специальных счетах в банках	611	500	500
Денежные документы	-	328	-
Средства в кассе	94	31	112
Итого денежных средств	10 389	12 558	34 763
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в рублях	-	88 000	2 990 000
Итого денежные эквиваленты	-	88 000	2 990 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	10 389	100 558	3 024 763

Банковские депозиты по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

Расшифровка банковских депозитов на 31.12.2020:

Наименование кредитной организации	Вид вложения	Ставка%	тыс. руб.	
			Сумма	Срок возврата
Банк ГПБ (АО)	Депозитный вклад	2,00	88 000	11.01.2021
Итого			88 000	

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

тыс. руб.

Наименование поступлений	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прочие поступления	46 900	85 276	204 482
Расчеты по договорам уступки прав требования	-	-	155 504
НДС (свернутый эффект)	-	417 351	-
Расчеты по сделкам своп	-	395 876	-
Итого	46 900	898 503	359 986

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

тыс. руб.

Наименование платежей	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расчеты по налогам и сборам	(796 068)	(738 430)	(1 499 704)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	(1 662 367)	(1 521 927)	(1 386 444)
Прочие платежи	(655 635)	(540 817)	(901 957)
НДС (свернутый эффект)	822 121	-	(685 260)
Расчеты по имущественному страхованию	(423 002)	(424 791)	(389 099)
Расчеты по сделкам своп	(115 232)	-	(274 357)
Расчеты по водопользованию	(92 754)	(60 812)	(291 451)
Итого	(2 922 937)	(3 286 777)	(5 428 272)

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 основными:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2021 г.	2020 г.
Дочерние общества			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4111	828	810
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4311	92 000	-
Общество с ограниченной ответственностью "Юнипер НефтеГаз"	4311	105 000	-
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4214	2 648	60 936
Зависимые общества			
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	4111	3 538	5 723
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	4214	85 064	108 146
Группа Фортум			
ПАО «Фортум»	4111	4 894	11 449
ООО «Уралэнергосбыт»	4111	186 144	383 425

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2021 г.	2020 г.
Основное общество			
Uniper SE	4223	-	-
Uniper SE	4322	(15 909 161)	(11 136 413)
Uniper SE	4323	-	(2 500 000)
Дочерние общества			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4121	-	-
ООО «АПП Сибирь»	4222	-	(15 000)
Зависимые общества			
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	4121	-	(123)

3.14 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:	2021 г.	7 245 708	145 225 260	24 995	(141 080 463)	(166)	11 415 334
поставщики, подрядчики	2021 г.	4 629 889	79 842 985	291	(79 266 388)	(133)	5 206 644
	2020 г.	3 683 208	65 998 065	631	(65 052 015)	-	4 629 889
авансы полученные	2021 г.	21 250	241 415	-	(248 542)	-	14 123
	2020 г.	11 008	106 445	-	(96 203)	-	21 250
расчеты по налогам	2021 г.	1 506 153	21 204 455	-	(20 718 565)	-	1 992 043
	2020 г.	1 133 175	17 920 495	-	(17 547 517)	-	1 506 153
кредиты, займы	2021 г.	478 700	14 675 714	24 704	(11 715 377)	-	3 463 741
	2020 г.	2 506 167	2 390 462	47 931	(4 465 860)	-	478 700
прочая	2021 г.	609 716	29 260 691	-	(29 131 591)	(33)	738 783
	2020 г.	625 340	22 678 357	-	(22 693 922)	(59)	609 716
Итого	2021 г.	7 245 708	145 225 260	24 995	(141 080 463)	(166)	11 415 334
	2020 г.	7 958 897	109 093 825	48 562	(109 855 517)	(59)	7 245 708

В 2020 – 2021 гг. привлекались заемные денежные средства.

Наименование	Краткосрочные	
	2020 г.	2021 г.
Остаток задолженности по кредитам / займам на начало периода	2 506 167	478 700
Получено кредитов / займов в отчетном периоде	2 390 462	14 675 714
Начислено процентов за отчетный период	47 931	24 704
Погашено в части основной суммы долга	(4 411 762)	(11 694 943)
Погашено в части начисленных процентов	(54 098)	(20 435)
Сальдо на конец периода	478 700	3 463 741

В соответствии с учетной политикой Общества, сумма начисленных процентов отражалась в составе прочих расходов.

Кроме того, по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены:

- НДС, возмещенный по факту выплаты подрядчикам авансов и получения счетов- фактур на сумму выплаченного аванса. Сумма возмещенного НДС по состоянию на 31.12.2021 составляет – 146 344 тыс. руб. (31.12.2020 – 251 226 тыс. руб.; 31.12.2019 – 240 411 тыс. руб.).
- 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 31.12.2021 составляют 110 035 тыс. руб. (31.12.2020 – 233 278 тыс. руб.; 31.12.2019 – 341 172 тыс. руб.).

- Признанная на 31.12.2021 краткосрочная задолженность по аренде в сумме 167 954 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 242 300 тыс. руб.; на 31.12.2019 – 340 947 тыс.руб.). Движение раскрыто в п.3.8. настоящих пояснений.

3.15 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019, 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 31.12.2021 составляет 1 260 974 тыс. руб. (на 31.12.2020 составляет 1 260 974 тыс. руб., 31.12.2019 – 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 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019).

3.16 Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности:

Вид операций	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Продажа электроэнергии и мощности	92 193 772	78 564 853
Продажа теплоты	1 515 923	1 370 663
Продажа прочих работ, услуг	400 347	350 752
Итого	94 110 042	80 286 268

3.17 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости:

Вид расхода	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты, в том числе:	52 047 500	42 766 792
работы и услуги производственного характера	1 739 533	1 424 995
Амортизация	8 219 210	6 584 721
Затраты на оплату труда	5 887 871	5 498 282
Отчисления на социальные нужды	1 573 609	1 477 094
Прочие затраты, в том числе:	4 701 849	4 180 640
расходы по услугам на ОРЭМ	1 559 067	1 436 008
налоги, сборы и иные обязательные платежи	1 121 196	958 044
прочие	688 221	543 841
расходы на охрану	568 583	529 043
расходы по страхованию	477 700	489 053
расходы по уборке и другие аналогичные расходы	163 842	150 093
расходы на приобретение и обслуживание ПО	114 920	66 056
арендная плата	8 320	8 502
Итого	72 430 039	60 507 529

3.18 Прочие доходы и расходы

Наименование	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы (+)/ расходы (-), в том числе:	(1 032 607)	(1 550 904)
Прочие доходы	246 484	416 935
Прочие расходы	(1 279 091)	(1 967 839)
<i>в том числе по статьям прочих доходов и расходов</i>		
Оценочные обязательства	95 399	(5 299)
Доходы и расходы от штрафных санкции по договорам, компенсация убытков по договорам и/или на основании решения суда	55 618	2 488

Наименование	2021 г.	2020 г.
Доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	43 388	1 602
Доходы и расходы от реализации ТМЦ, металлолома	30 090	(33 756)
Доходы от восстановления прочих резервов	10 609	35 340
Прочие доходы	5 212	38 532
Доходы и расходы от реализации ОС	4 434	5 724
Прибыль и убытки прошлых лет	1 734	14 319
Расходы от списания активов	(483 803)	(910 736)
Доходы и расходы по созданию резервов по сомнительным долгам	(228 338)	(591 573)
Положительные и отрицательные курсовые разницы	(123 150)	302 702
Прочие расходы	(117 496)	(139 203)
Расходы на проведение общего собрания акционеров, советов директоров и прочих аналогичных расходов	(112 034)	(88 628)
Расходы на благотворительность, спонсорская помощь	(98 981)	(71 077)
Выплаты сотрудникам, пенсионерам и прочие аналогичные расходы	(32 035)	(32 312)
Расходы на проведение культмассовых мероприятий	(19 632)	(13 870)
Выплаты профсоюзу	(15 735)	(14 733)
Расходы по услугам банков / комиссии по банковским гарантиям	(15 403)	(16 084)
Расходы от безвозмездной передачи имущества и имущественных прав	(13 427)	(26 248)
Взносы в некоммерческие объединения	(13 662)	(17 792)
Доходы и расходы от оценки акций по рыночной стоимости	(2 347)	10 258
Расходы по НДС, не возмещаемому из бюджета	(3 048)	(6 497)
Доходы от оприходования имущества по результатам инвентаризации	-	5 970
Доходы и расходы от реализации долговых ценных бумаг	-	(31)

Положительные и отрицательные курсовые разницы

Наименование	2021 г.	2020 г.
Положительные курсовые разницы	575 040	563 631
Отрицательные курсовые разницы	(698 190)	(260 929)
Итого по статье «Положительные и отрицательные курсовые разницы»	(123 150)	302 702

3.19 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 2021 году составила 9 580 170 тыс. руб., что на 1 894 085 тыс. руб. меньше аналогичного показателя 2020 года (11 474 248 тыс. руб.).

В 2021 году Общество продолжало уделять особое внимание процедурам выбора поставщиков товаров, работ (услуг), в том числе, в рамках применения комплексного внутреннего регламента «Управление базой поставщиков. Проверка надежности и предварительная квалификация Поставщиков», целью которого является оценка рисков сотрудничества с Поставщиками в процессе закупки товаров, работ и услуг для нужд Общества. В соответствии с указанным регламентом контрагенты и поставщики Общества на этапе аккредитации оцениваются с учётом, в том числе, следующих позиций:

- возможности реального осуществления операций,
- достаточности материальных, производственных и трудовых ресурсов для исполнения договора,
- ритмичности хозяйственной деятельности,
- 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 2021 году и в 2020 году, представлено в таблице ниже.

Показатели	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
НДС по реализации товаров, работ, услуг с учетом поданных уточненных деклараций, в том числе:		
НДС в бюджет по выполнению Обществом функций налогового агента	19 422 045	16 283 296
НДС к вычету из бюджета с учетом поданных уточненных деклараций, в том числе:		
по налоговым агентам	47 797	45 076
по авансам, выплаченным поставщикам	13 572 566	11 036 749
	47 792	43 193
	424 423	196 977
Итого НДС к уплате с учетом уточненных деклараций:	5 849 479	5 246 547

Увеличение суммы НДС в 2021 году на 602 931 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом обусловлено ростом выручки, связанным в основном с вводом в эксплуатацию энергоблока № 3 Березовской ГРЭС, скомпенсированным соответствующим объемом сумм НДС, предъявляемых к вычету по товарам (работам, услугам) производственного характера.

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 2021 году Обществом отражены расходы по налогу на имущество в сумме 822 725 тыс. руб. (в 2020 году – 726 168 тыс. руб.).

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль), за 2021 год составила 4 169 928 тыс. руб. (за 2020 год – 3 709 120 тыс. руб.).

По строке 2411 «в т.ч. текущий налог на прибыль» ОФР, отражена сумма налога на прибыль в размере 1 176 152 тыс. руб. (в 2020 году – 3 868 806 тыс. руб.), исчисленная по данным налогового учета и отраженная в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2021 год. Снижение сумм налога на прибыль в 2021 году на 2 692 654 тыс. руб. обусловлено применением амортизационной премии.

В 2021 г. при исчислении налога на прибыль в части, подлежащей зачислению в региональные бюджеты, Общество не применяло пониженные ставки.

Постоянные и временные разницы

В соответствии с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н начиная с 01.01.2020 Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в новой редакции.

В отчетном году Общество признало постоянных налоговых расходов, уменьшенных на сумму постоянных налоговых доходов, в размере 23 803 тыс. руб. (в 2020 году постоянные налоговые активы (доходы), уменьшенные на сумму постоянных налоговых обязательств (расходов), составили 163 265 тыс. руб.).

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

Расшифровка постоянных разниц:

Позиция прибыли (+) / убытка (-) в бухгалтерском учете	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль/ убытки прошлых лет	20 687	14 318
Прочие доходы	203 351	185 973
Расходы по списанию основных средств и прочего имущества	(70 251)	(905)
Начисление оценочных обязательств	-	22 565
Расходы на оплату труда и прочие расходы в пользу работников	(139 820)	(84 943)
Благотворительность	(98 981)	(93 331)
Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности	(6 231)	(4 772)
Расходы на спортивные и культурно-массовые мероприятия	(17 667)	(11 702)
Расходы на проведение собраний акционеров, юридические услуги и прочие аналогичные расходы	(6 284)	181
Невозмещаемый НДС	(2 545)	(4 812)
Корректировка в налоговом учете по реализации амортизируемого имущества	-	(266)
Прочие расходы	(1 275)	(58 167)
Итого	(119 016)	(35 861)

Расчет налога на прибыль:

Наименование	2021 г.		2020 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	20 849 641	4 169 928	18 545 599	3 709 120
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	343 054	68 611	236 725	47 345
Итого ПНР	343 054	68 611	236 725	47 345
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения, в том числе:	(224 038)	(44 808)	(200 864)	(40 173)
ПНД по экономии от применения пониженной ставки налога в бюджет субъекта	-	-	-	(170 437)
Итого ПНД	(224 038)	(44 808)	(200 864)	(210 610)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА (+) / Погашение ОНА (-)				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(863 374)	(172 675)	(158 652)	(31 731)
Расчеты по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018	(1 196 469)	(239 294)	440 994	88 199
Оценочные обязательства	(164 822)	(32 964)	236 256	47 251
По налоговому убытку прошлых лет	(941)	(188)	(981)	(196)
По иным основаниям, в том числе:	1 440 362	288 072	740 108	148 021
<i>РБП</i>	390 184	78 037	(1 797)	(360)
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	997 956	199 591	573 387	114 678
<i>Обязательства по страхованию</i>	65 125	13 025	2 667	534

Наименование	2021 г.		2020 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(785 244)	(157 049)	1 257 725	251 545
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО(-)/Погашение ОНО(+)				
По основным средствам, в том числе различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете и амортизационной премии	(15 335 689)	(3 067 138)	1 158 070	231 614
Расчеты по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018	950 310	190 062	(479 360)	(95 872)
По иным основаниям, в том числе:	82 725	16 545	(181 779)	(36 356)
<i>по внеоборотным активам</i>	-	-	(72 137)	(14 427)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(14 302 654)	(2 860 531)	496 928	99 386
Итого прочие изменения	-	-	(139 900)	(27 980)
Итого Налогооблагаемая прибыль/текущий налог на прибыль	5 880 759	1 176 152	20 196 219	3 868 806

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

Наименование	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Сумма списанных отложенных налоговых обязательств	-	20 059
Сумма списанных отложенных налоговых активов	-	(6 540)
Сумма к доплате (-) / к возврату (+) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие налоговые периоды	(133 242)	-
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства, административного законодательства, правил дорожного движения	(1 978)	(1 151)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(135 220)	12 368

3.20 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Полученные – всего, в том числе:	3 032 960	3 564 289	2 781 192
банковские гарантии	2 387 698	3 001 949	2 172 734
имущество в залоге	645 262	562 340	608 458

На 31 декабря 2021 г. самыми значительными из полученных обеспечений являются гарантии, представленные контрагентами Общества с целью исполнения обязательств по полученным авансовым платежам в соответствии с договорами, а именно:

- Банковская гарантия в сумме 706 283 тыс. руб., гарантом по которой 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 АО «Силовые машины-ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомашэкспорт»;

- Банковская гарантия в сумме 685 182 тыс. руб., гарантом по которой выступает АО Райффайзенбанк. Гарантия является обеспечением надлежащего исполнения обязательств по Договору капитального ремонта ячейки котла энергоблока №3 филиала «Березовская ГРЭС» с АО «Институт «Оргэнергострой» после завершения строительно-монтажных работ, в том числе в течение гарантийного срока;
- 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 демонтажем, монтажом и накладкой поставляемого оборудования;
- Банковская гарантия в сумме 260 789 тыс. руб., гарантом по которой 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».

3.21 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:

	2021 г.	2020 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	16 520 691	15 040 092
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.	0,26	0,24

У Общества отсутствуют ценные бумаги, оказывающие разводняющий эффект.

Общее собрание акционеров Общества, состоявшееся 10.06.2021, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 8 000 000 тыс. руб. по обыкновенным акциям по результатам 2020 финансового года в размере 0,126886 руб. на одну обыкновенную акцию. В 2020 году было утверждено дивидендов к выплате по результатам 2019 года в сумме 7 000 000 тыс. руб.

Внеочередное общее собрание акционеров Общества, состоявшееся 06.12.2021, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 12 000 000 тыс. руб. по результатам девяти месяцев 2021 года по обыкновенным акциям в размере 0,190329044536 руб. на одну обыкновенную акцию. В 2020 году за аналогичный период было выплачено дивидендов на сумму 7 000 000 тыс. руб.

3.22 Связанные стороны

Общество входит в Группу Uniper, состоящую из Uniper SE и его дочерних обществ. Uniper SE принадлежит 83,73 % акций Общества. Основным акционером Uniper SE является Fortum Oyj, Эспоо, Финляндия («Fortum»). Основным акционером Fortum - Финляндская Республика.

Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2021, с которыми были операции в течение 2021 года и остатки на 31.12.2021:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание связанности
1	Uniper Global Commodities SE	Группа Uniper
2	ООО «Юнипер Нефтегаз»	Дочернее общество
3	Uniper Technologies GmbH	Группа Uniper
4	Uniper SE	Основное общество
5	ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	Зависимое общество
6	ООО «АПП «Сибирь»	Дочернее общество
7	ООО «Юнипро Инжиниринг»	Дочернее общество
8	ООО «Э.ОН ИТ»	Группа Uniper
9	Uniper Risk Consulting GmbH	Группа Uniper
10	ПАО «Фортум»	Группа Fortum
11	ООО «Бугульчанская СЭС»	Группа Fortum
12	ООО «Уральская энергосбытовая компания»	Группа Fortum
13	ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	Группа Fortum
14	ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	Группа Fortum
15	ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	Группа Fortum
16	ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	Группа Fortum
17	ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	Группа Fortum
18	ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	Группа Fortum
19	ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	Группа Fortum
20	ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	Группа Fortum
21	ООО «Фортум-Новая Генерация 2»	Группа Fortum
22	Uniper Holding GmbH	Группа Uniper

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.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность	6 164	34 460	40 514
ООО «АПП «Сибирь»	525	918	254
ООО «Юнипро Инжиниринг»	5	5	-
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	493	633	590
ПАО «Фортум»	190	772	1 030
ООО «Уральская энергосбытовая компания»	4 950	32 132	38 640
Uniper Global Commodities SE	1	-	-
Кредиторская задолженность	7544	16 411	63 544
ООО «Юнипро Инжиниринг»	-	-	786
ООО «Юнипро Инжиниринг» поставщики	-	-	-
Uniper Technologies GmbH	-	14 345	61 651
Uniper Risk Consulting GmbH	5044	-	-
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	4	4	17
Uniper SE	1324	1 371	1 090
ПАО «Фортум»	707	470	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	27	25	-
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	117	68	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	54	19	-
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	16	25	-
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	57	64	-
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	37	20	-

Позиции	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	40	-	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	55	-	-
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	21	-	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 2»	40	-	-
Займы полученные	197 000	46 250	2 506 167
Uniper SE	-	46 250	2 506 167
ООО «Юнипро Инжиниринг»	92 000	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Юнипер Нефтегаз»	105 000	-	-
Оценочные обязательства – расходы по договору	-	137 766	212 130
Uniper Technologies GmbH	-	137 766	212 130

Показатели	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Выручка (без НДС)	173 388	392 710
ООО «АПП «Сибирь»	884	765
ООО «Юнипро Инжиниринг»	828	811
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	3 428	5 725
ПАО «Фортум»	4 409	7 408
Uniper Global Commodities SE	311	-
ООО «Уральская энергосбытовая компания»	163 493	378 001
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	3	-
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	7	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	17	-
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	9	-
Полученные услуги, товары (без НДС)	218 246	143 294
Uniper Technologies GmbH	199 719	130 108
Uniper Risk Consulting GmbH	5 050	5 414
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	-	111
Uniper SE	5 218	5 648
ПАО «Фортум»	5 847	1 531
ООО «Бугульчанская солнечная электростанция»	271	61
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	894	213
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	207	16
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	169	73
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	464	53
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	278	66
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	33	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	46	-
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	17	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 2»	33	-
%% по займам к уплате	-	46 250
Uniper SE	-	46 250

Условия расчетов по операциям со связанными сторонами подтверждаются договорными отношениями, которые предварительно одобряются в обязательном порядке соответствующими органами управления Общества.

В декабре 2021 г. Обществом был привлечен заём. Займодавец – ООО «Юнипро Инжиниринг», сумма займа выдана в размере 92 000 тыс. руб.; срок погашения до 31.12.2023.

В декабре 2021 г. Обществом был привлечен заём. Займодавец – ООО «Юнипер Нефтегаз», сумма займа выдана в размере 105 000 тыс. руб.; срок погашения до 31.12.2023.

В 2020 году выплата дивидендов Uniper SE составила сумму 11 136 413 тыс. руб.

В 2021 году выплата дивидендов Uniper SE составила сумму 15 909 161 тыс. руб.

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 2021 года Общество выплатило членам Совета директоров и Правления вознаграждения на общую сумму 340 400 тыс. руб. (в течение 2020 года – 462 187 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 2021 году составляют 53 175 тыс. руб. (в 2020 году – 71 687 тыс. руб.).

Компенсационные выплаты при увольнении в 2021 и 2020 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.

3.23 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.24 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, Обществом заключены договоры, сумма обязательств по которым выражена 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 31.12.2021					
Доллары США	-	-	-	(2 402)	(2 402)
Евро	3 532	-	-	(8 446)	(4 914)
Итого	3 532	-	-	(10 848)	(7 316)
На 31.12.2020					
Доллары США	-	-	-	(2 488)	(2 488)
Евро	4 550	-	-	(17 354)	(12 804)
Итого	4 550	-	-	(19 842)	(15 292)
На 31.12.2019					
Доллары США	6	-	-	(1 963)	(1 957)
Евро	-	-	-	(66 626)	(66 626)
Итого	6	-	-	(68 589)	(68 583)

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:

Наименование	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Воздействие на прибыль/ (убыток)	Воздействие на добавочный капитал	Воздействие на прибыль/ (убыток)	Воздействие на добавочный капитал
Укрепление доллара США на 20%	(480)	-	(498)	-
Ослабление доллара США на 20%	480	-	498	-
Укрепление евро на 20%	(983)	-	(2 561)	-
Ослабление евро на 20%	983	-	2 561	-

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 3.13, 3.22 приведены процентные ставки, действующие на соответствующую отчетную дату.

Прочий ценовой риск

Общество подвержено несущественному риску изменения цены акций, отражаемых в составе финансовых вложений Общества. Если бы на 31.12.2021 цены на акции были на 30% (2020 – на 30%) ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 9 973 тыс. руб. (2020 – 10 677 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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Финансовые вложения	1 423 164	1 243 916	1 424 101
– Векселя	1 423 164	1 243 916	1 424 101
Дебиторская задолженность	6 845 933	6 875 358	6 513 411
– Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	6 297 434	6 206 111	5 705 268
– Прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных и налогов)	548 499	669 247	808 143
Денежные средства и денежные эквиваленты	10 389	100 558	3 024 763
– Денежные средства на расчетных и валютных счетах	10 389	12 558	34 763
– Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	88 000	2 990 000
Итого максимальный кредитный риск	8 279 486	8 219 831	10 962 275

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 31.12.2021 размещенных депозитов нет (31.12.2020 – депозиты были размещены в одном банке, 31.12.2019 – в трех), что не вызывает существенной концентрации кредитного риска у Общества ввиду незначительности суммы депозита (см. подраздел 3.13 «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 31.12.2021 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 31.12.2021:

тыс. руб.				
Наименование	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:	11 583 288	335 908	859 632	12 778 828
Займы полученные	3 463 741	-	-	3 463 741
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 206 644	-	-	5 206 644
Прочая кредиторская задолженность	2 744 949	-	-	2 744 949
Обязательства по правам аренды	167 954	335 908	425 719	929 581
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	433 913	433 913

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2020:

тыс. руб.				
Наименование	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:	7 488 008	618 487	924 666	9 031 161
Займы полученные	478 700	-	-	478 700
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 629 889	-	-	4 629 889
Прочая кредиторская задолженность	2 137 119	-	-	2 137 119
Обязательства по правам аренды	242 300	484 601	458 443	1 185 344
Прочие долгосрочные обязательства	-	133 886	466 223	600 109

В таблице ниже представлен анализ обязательств 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	434 785	868 638	9 262 320
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
Обязательства по правам аренды	-	267 564	445 964	713 528
Прочие долгосрочные обязательства	-	167 221	421 680	588 901

Информация о финансовых инструментах срочных сделок

В обществе была разработана и введена в действие стратегия хеджирования валютного риска, согласно которой непревышение валютного операционного лимита, установленного в сумме 10 млн. евро, обеспечивается путем хеджирования валютных рисков по заключенным договорам и дополнительным соглашениям к ним в сумме прогнозируемых с высокой вероятностью платежей на текущий и следующий за ним год одним из способов 1) покупки иностранной валюты по рыночному курсу и размещения данной валюты на депозитных счетах в банках, и/или 2) заключения сделок валютный форвард и/или валютный своп на срок не более одного года.

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

Справедливая стоимость инструментов хеджирования денежных потоков (валютные свопы) на 31.12.2021 года составляет 207 тыс. руб. (на 31.12.2020 составляет (8 913) тыс. руб.).

3.25 Прочие долгосрочные обязательства

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств:

				тыс. руб.
Наименование группы	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	
Долгосрочные оценочные обязательства	462 965	600 109	588 901	
<i>Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и рекультивации</i>	433 913	600 109	570 451	
<i>Оценочные обязательства по долгосрочным программам премирования персонала</i>	29 052	-	18 450	
Долгосрочная задолженность по аренде (ФСБУ 25/2018)	761 627	943 044	372 581	
Итого	1 224 592	1 543 153	961 482	

3.26 Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 в составе краткосрочных обязательств Общества отражено – 1 143 290 тыс. руб. оценочных обязательств (31.12.2020 – 995 951 тыс. руб., 31.12.2019 – 889 631 тыс. руб.), том числе:

- Оценочные обязательства по выплате сотрудникам годового, квартального вознаграждения, а также специальным программам премирования составили по состоянию на 31.12.2021 – 677 291 тыс. руб. (31.12.2020 – 625 069 тыс. руб., 31.12.2019 – 610 812 тыс. руб.).

- Оценочные обязательства по оплате отпускных по состоянию на 31.12.2021 – 347 019 тыс. руб. (31.12.2020 – 360 274 тыс. руб., 31.12.2019 – 277 141 тыс. руб.).

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и рекультивации Общество отражает по строкам:

- 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». По состоянию на 31.12.2021 размер созданного обязательства составил – 433 913 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 600 109 тыс. руб., на 31.12.2019 – 570 451 тыс. руб.).
- 1540 «Оценочные обязательства». По состоянию на 31.12.2021 размер созданного обязательства составил 50 738 тыс. руб. (на 31.12.2020 – нет; 31.12.2019 – нет)

Общество ежемесячно начисляет 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 по состоянию на 31.12.2021 – 29 052 тыс. руб. (31.12.2020 – 0 тыс. руб.; 31.12.2019 – 18 450 тыс. руб.).
- признанная на 31.12.2021 долгосрочная задолженность по аренде в сумме 761 627 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 943 044 тыс. руб.). Движение раскрыто в п.3.8. настоящих пояснений.

тыс. руб.							
Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из д/ср в кр/ср	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего,	2021 г	1 829 338	2 506 135	(2 575 700)	(111 725)	-	1 716 290
в том числе:	2020 г	1 819 704	2 197 862	(2 163 184)	(25 044)	-	1 829 338
долгосрочные:	2021 г	600 109	63 850	(10 006)	(45 241)	(145 747)	462 965
	2020 г	588 901	197 513	(184 267)	(2 038)	-	600 109
ООЛОСР	2021 г	600 109	34 798	(10 006)	(45 241)	(145 747)	433 913
	2020 г	570 451	44 609	(14 951)	-	-	600 109
Оценочные обязательства по долгосрочным программам премирования	2021 г	-	29 052	-	-	-	29 052
	2020 г	18 450	152 904	(169 316)	(2 038)	-	-
краткосрочные:	2021 г	995 951	2 300 746	(2 238 388)	(60 766)	145 747	1 143 290
	2020 г	889 631	1 957 078	(1 827 752)	(23 006)	-	995 951
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	2021 г.	10 608	-	-	(10 608)	-	-
	2020 г.	1 678	10 608	-	(1 678)	-	10 608
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2021 г.	360 274	881 017	(866 668)	(27 604)	-	347019
	2020 г.	277 141	879 180	(792 279)	(3 768)	-	360 274

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из д/ср в кр/ср	Остаток на конец года
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению	2021 г.	516 240	592 089	(519 391)	(22 554)	-	566 384
	2020 г.	438 604	614 384	(534 164)	(2 584)	-	516 240
Оценочные обязательства по квартальному премированию	2021 г.	108 829	434 450	(432 372)	-	-	110 907
	2020 г.	98 104	443 665	(417 964)	(14 976)	-	108 829
Краткосрочные программы премирования	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	2020 г.	74 104	9 241	(83 345)	-	-	-
ООЛОСР	2021 г.	-	611	(95 620)	-	145 747	50 738
	2020 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	2021 г.	-	392 579	(324 337)	-	-	68 242
	2020 г.	-	-	-	-	-	-

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 с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества не будет оказывать существенного влияния.

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.

Генеральный директор ПАО «Юнипро»



Широков М. Г.

Главный бухгалтер ПАО «Юнипро»



Коблова А. Н.

«04» марта 2022 г.