

**Публичное акционерное общество
«Юнипро»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
1 Общие сведения	5
1.1 Информация об Обществе	5
1.2 Операционная среда Общества	6
2 Учетная политика	7
2.1 Основа составления	7
2.2 Нематериальные активы	7
2.3 Основные средства	7
2.4 Незавершенные капитальные вложения	10
2.5 Аренда	11
2.6 Запасы	11
2.7 Расходы будущих периодов	12
2.8 Финансовые вложения	13
2.9 Дебиторская и кредиторская задолженность	13
2.10 Активы и обязательства в иностранной валюте	14
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
2.12 Уставный, добавочный и резервный капитал	15
2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	15
2.14 Расчеты по налогу на прибыль	16
2.15 Признание доходов	16
2.16 Признание расходов	17
2.17 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 г.	17
3 Раскрытие существенных показателей отчетности	18
3.1 Информация по сегментам	18
3.2 Нематериальные активы	18
3.3 Основные средства	19
3.4 Незавершенные капитальные вложения	24
3.5 Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	24
3.6 Обесценение активов	24
3.7 Долгосрочные финансовые вложения	27
3.8 Прочие внеоборотные активы	28
3.9 Запасы	29
3.10 Дебиторская задолженность	29
3.11 Краткосрочные финансовые вложения	31
3.12 Денежные средства и денежные эквиваленты	31
3.13 Капитал и резервы	32
3.14 Краткосрочная кредиторская задолженность	32
3.15 Доходы по обычным видам деятельности	33
3.16 Расходы по обычным видам деятельности	33
3.17 Прочие доходы и расходы	34
3.18 Налоги	34
3.19 Обеспечения обязательств	36
3.20 Прибыль на акцию	37
3.21 Связанные стороны	37
3.22 Управление финансовыми рисками	38
3.23 Оценочные и условные обязательства	40
3.24 События после отчетной даты	41

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 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год 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 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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
<p>Оценка резерва по сомнительным долгам</p> <p><i>См. пункт 2.9 «Дебиторская и кредиторская задолженность» и пункт 3.10 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</i></p> <p>На 31 декабря 2023 года величина дебиторской задолженности Общества, включая авансы выданные, составляет 10 495 млн руб. (18 408 млн руб. без учета резерва по сомнительным долгам в размере 7 913 млн руб.). Таким образом, в структуре дебиторской задолженности Общества задолженность, оцениваемая руководством как сомнительная, составляет значительную часть (на 31 декабря 2023 года зарезервировано 43% дебиторской задолженности).</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резерва по сомнительным долгам включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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 2024 году;• получения и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва по сомнительным долгам. <p>Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Пояснениях 2.9 и 3.10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
	<p>Текущие оценки руководства Общества в отношении резерва по сомнительным долгам при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, могут претерпеть изменения с наступлением будущих событий.</p> <p>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.</p>
<p>Обесценение основных средств</p> <p><i>См. пункт 2.3 «Основные средства», пункт 3.3 «Основные средства» и пункт 3.6 «Обесценение активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</i></p> <p>На 31 декабря 2023 года совокупная балансовая стоимость основных средств Общества составляла 105 736 млн руб. Это самый значимый актив на балансе Общества, на который приходится 59% общей стоимости активов.</p> <p>Обществом был проведен анализ наличия индикаторов обесценения основных средств и было определено, что индикаторы обесценения выявлены в основном из-за увеличения стоимости капитала Общества, обусловленного более высокой ключевой ставкой, а также роста стоимости запасных частей для энергоблоков ПГУ производства General Electric International Inc. в связи с вводом США и Европейским союзом санкционных ограничений на поставку запасных частей, произведенных в США.</p> <p>Принимая во внимание существенность основных средств, обесценение может иметь значительное влияние на бухгалтерскую отчетность. Мы также уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что тест на обесценение предполагает использование значительных суждений.</p> <p>Руководство определило единицы, генерирующие денежные средства, (далее – «ЕГДС») как наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимо от денежных притоков от других активов или групп активов. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена как ценность ее использования. Ценность использования основана на модели дисконтированных будущих</p>	<p>Мы выполнили оценку и критический анализ подготовленных руководством прогнозов будущих потоков денежных средств. Для комплексного анализа и получения подтверждающих аудиторских доказательств в отношении допущений, использованных при тестировании обесценения, были привлечены внутренние эксперты аудитора по оценке.</p> <p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">• удостоверились в том, что прогнозы потоков соответствовали утвержденным бюджетам;• проверили обоснованность методологии, примененной при составлении расчетных оценок денежных потоков;• проверили расчеты на математическую точность;• провели сравнение ключевых допущений, использованных в расчетах (прогноз цен на газ и уголь, макроэкономические оценки в том числе темпы инфляции), с доступной рыночной информацией;• провели сравнение использованных в прогнозах допущений о долгосрочных темпах роста с экономическими и отраслевыми прогнозами;• провели сравнение в отношении прогнозов денежных потоков с утвержденным бюджетом и финансовой моделью за прошлый год, а также исторической финансовой информацией;• проверили обоснованность данных для расчета ставки дисконтирования путем сравнения средневзвешенной стоимости капитала для Общества и для сопоставимых с ним организаций, а также с нашей независимой оценкой.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>денежных потоков, при прогнозировании которых руководство использует значительные суждения относительно ключевых допущений, включая, например, будущие объемы генерации, цены на газ и уголь, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.</p> <p>В результате проведенной руководством оценки обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года было признано обесценение в составе прибылей и убытков в сумме 14 642 млн рублей (включая обесценение нематериальных активов и прав пользования активами).</p>	<p>Также мы проверили раскрытие информации в Примечании 2.3, 3.3 и 3.6 бухгалтерской отчетности на полноту и соответствие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2023 год и Отчет эмитента эмиссионных бумаг за 12 месяцев 2023 (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных бумаг за 12 месяцев 2023 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), – Фомин Алексей Борисович

29 февраля 2024 года

Москва, Российская Федерация



Фомин Алексей Борисович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104343)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 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 "Технологии Доверия - Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика

Основной государственный регистрационный номер

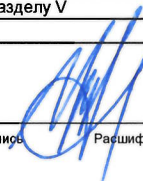
Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31/12/2023
ИНН	76828204
по ОКВЭД 2	8602067092
по ОКОПФ/ОКФС	35.11.1
по ОКЕИ	12247/34
	384

ДА НЕТ

ИНН	7705051102
ОГРН / ОГРНИП	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п 3.2	Нематериальные активы	1110	456 324	453 840	467 369
п 3.3	Основные средства	1150	105 735 641	113 898 105	137 698 119
п 3.4	в том числе: незавершенное строительство	1151	10 987 388	9 277 410	11 262 725
п 3.5	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1152	5 405 410	847 290	718 531
п 3.7	Долгосрочные финансовые вложения	1170	3 710 304	2 205 144	835 103
	Отложенные налоговые активы	1180	866 822	886 621	896 646
п 3.8	Прочие внеоборотные активы	1190	457 409	538 440	878 413
	Итого по разделу I	1100	111 226 500	117 982 150	140 775 650
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п 3.9	Запасы	1210	5 771 319	5 741 701	5 341 050
п 3.9	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	5 771 319	5 741 701	5 341 050
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 142	11 965	7 569
п 3.10	Дебиторская задолженность	1230	10 494 652	7 665 138	8 610 326
п 3.10	в том числе: долгосрочная задолженность	1231	422 012	425 514	427 649
п 3.10	краткосрочная задолженность	1232	10 072 640	7 239 624	8 182 677
п 3.10	в том числе: покупатели и заказчики	1233	8 440 021	6 659 084	6 297 434
п 3.10	авансы выданные	1234	104 286	108 535	347 662
п 3.11	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 994 191	1 577 024	959 475
п 3.12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50 090 297	26 990 932	10 389
	Прочие оборотные активы	1260	44 106	32 797	104 464
	Итого по разделу II	1200	68 405 707	42 019 557	15 033 273
	БАЛАНС	1600	179 632 207	160 001 707	155 808 923

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п 3.13	Уставный капитал	1310	25 219 482	25 219 482	25 219 482
	Переоценка внеоборотных активов	1340	446 305	446 345	446 362
п.3.13	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	40 969 311	40 969 311	40 969 311
п 3.13	Резервный капитал	1360	1 260 974	1 260 974	1 260 974
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	94 215 612	72 667 354	62 732 594
	Итого по разделу III	1300	162 111 684	140 563 466	130 628 723
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 763 695	7 718 002	10 972 605
п.3.23	Оценочные обязательства	1430	1 189 841	1 153 073	462 965
п.3.8.1	Прочие обязательства	1450	621 732	671 958	761 627
	Итого по разделу IV	1400	7 575 268	9 543 033	12 197 197
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п 3.14, п.3.21	Краткосрочные заемные обязательства	1510	236 000	192 000	3 463 741
п 3.14	Кредиторская задолженность	1520	7 146 466	8 069 924	7 951 593
п 3.14	в том числе: задолженность поставщикам	1521	3 603 743	4 422 064	5 206 644
п 3.14	задолженность по налогам и сборам	1522	2 620 107	2 625 086	1 992 043
	Доходы будущих периодов	1530	-	27	46
п 3.23	Оценочные обязательства	1540	1 446 258	1 184 074	1 143 290
п 3.14	Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 116 531	449 183	424 333
	Итого по разделу V	1500	9 945 255	9 895 208	12 983 003
	БАЛАНС	1700	179 632 207	160 001 707	155 808 923

Руководитель  Никонов В.В.
Подпись Расшифровка подписи

Главный бухгалтер  Коблова А.А.
Подпись Расшифровка подписи

29 февраля 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
За 2023 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.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31/12/2023
ИНН	76828204
по ОКВЭД 2	8602067092
по ОКОПФ/ОКФС	35.11.1
по ОКЕИ	12247/34
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
п 3.15	Выручка	2110	124 185 018	111 226 878
п 3.16	Себестоимость продаж	2120	(86 670 579)	(77 158 524)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	37 514 439	34 068 354
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 514 439	34 068 354
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 105	2 087
	Проценты к получению	2320	3 887 322	868 569
	Проценты к уплате	2330	-	(37 657)
п 3.17	Прочие доходы	2340	846 511	843 029
п 3.17	Прочие расходы	2350	(15 534 794)	(23 566 273)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26 715 583	12 178 109
п 3.18	Налог на прибыль	2410	(5 230 887)	(2 344 324)
п 3.18	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(7 173 466)	(5 547 777)
п 3.18	отложенный налог на прибыль	2412	1 942 579	3 203 453
	Прочее	2460	(9 408)	30 042
	Чистая прибыль (убыток)	2400	21 475 288	9 863 827

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(40)	(17)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	21 475 248	9 863 810
п 3.20	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2900	0,34	0,16

Руководитель

Подпись

Никонов В.В.

Расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Подпись

Коблова А.Н.

Расшифровка подписи

29 февраля 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация **ПАО "ЮНИПРО"**

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	76828204
ИНН	8602067092
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКФС/ОКФЭ	12247/34
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	25 219 482	-	41 415 673	1 260 974	62 732 594	130 628 723
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	9 934 743	9 934 743
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	9 863 827	9 863 827
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	70 916	70 916
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
п.3.13	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(17)	x	17	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	25 219 482	-	41 415 656	1 260 974	72 667 354	140 563 466
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	21 548 218	21 548 218
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	21 475 288	21 475 288
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	72 930	72 930
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
п.3.13	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(40)	x	40	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	25 219 482	-	41 415 616	1 260 974	94 215 612	162 111 684

3. Чистые активы

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	162 111 684	140 563 493	130 628 769

Руководитель _____ Никонов В.В.
Подпись _____ Расшифровка подписи _____

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

29 февраля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
За 2023 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 акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность


Публичное

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	76828204
ИНН	8602067092
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКФС/ОКОПФ	12247/34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	120 968 482	109 963 191
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	120 876 953	109 529 726
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	91 529	433 465
	Платежи - всего	4120	(89 093 346)	(75 638 462)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(69 145 817)	(60 950 636)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 409 432)	(6 685 651)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	(41 926)
	налога на прибыль организаций	4124	(6 698 576)	(4 488 567)
п. 3.12	прочие платежи	4129	(5 839 521)	(3 471 682)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	31 875 136	34 324 729
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	37 383 207	816 888
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	66	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	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	3 693 391	816 888
	от закрытия депозитных вкладов	4215	33 689 750	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(46 338 298)	(4 863 211)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(13 062 023)	(4 863 211)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	размещение денежных средств в депозитные вклады	4225	(33 276 275)	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 955 091)	(4 046 323)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	165 397	8 013 435
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	144 000	7 965 604
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	21 397	47 831
	Платежи - всего	4320	(100 000)	(11 233 075)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(100 000)	(11 233 075)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	65 397	(3 219 640)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	22 985 442	27 058 766
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	26 990 932	10 389
п. 3.12	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	50 090 297	26 990 932
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	113 923	(78 223)

Руководитель  Никонов В.В.
Подпись Расшифровка подписи

Главный бухгалтер  Коблова А.Н.
Подпись Расшифровка подписи

29 февраля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

1 Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Юнипро» (ранее именовавшееся ОАО «ОГК-4» (до 8 июля 2011 года), ОАО «Э.ОН Россия» (до 23 июня 2016 года), далее – «Общество») создано 4 марта 2005 года согласно распоряжению ОАО РАО «ЕЭС России» от 2 марта 2005 года № 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 декабря 2023 года составила 4 296 человек (на 31 декабря 2022 года – 4 282 человек).

Акции Общества котируются на Московской бирже (МОЕХ).

По состоянию на 31 декабря 2023 года 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, к. 15
7	Московское представительство	Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10

Органами управления Обществом являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление, Генеральный директор. 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.

83,73% акций Общества принадлежит Uniper SE.

С декабря 2022 года основным контролирующим лицом для Uniper SE является Федеративная Республика Германия. Согласно информации, полученной от Uniper SE, доля прав голоса в Uniper SE, контролируемая Федеративной Республикой Германия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 99,12%.

Согласно опубликованной 17 февраля 2023 года консолидированной финансовой отчетности Группы Uniper SE за 2022 год:

- Группа Uniper SE больше не контролирует ПАО «Юнипро», в связи с чем прекращена консолидация активов и обязательств, относящихся к ПАО «Юнипро», в консолидированной финансовой отчетности Группы Uniper SE;
- прибыли и убытки ПАО «Юнипро» за 2022 год отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы Uniper SE как прекращенная деятельность (обособленно от прибылей и убытков Группы Uniper SE);
- при деконсолидации ПАО «Юнипро» в составе Группы Uniper SE в консолидированной финансовой отчетности признана инвестиция в ПАО «Юнипро» по стоимости на дату утраты контроля в размере 1 евро.

25 апреля 2023 года Президент Российской Федерации издал Указ № 302 «О временном управлении некоторым имуществом» (далее – Указ), согласно которому 83,73% акций ПАО «Юнипро», принадлежащих концерну Uniper SE, передаются во временное управление Федеральному агентству по управлению государственным имуществом (Росимущество). В соответствии с Указом Росимущество осуществляет полномочия собственника имущества, находящегося во временном управлении, за исключением полномочий по распоряжению таким имуществом.

1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации характеризуется следующими показателями:

- инфляция за 2023 год составила 7,42% (за 2022 год – 11,94%);
- динамика валового внутреннего продукта за 2023 год ожидается в виде роста на 3,6% по сравнению с 2022 годом (2022 год – спад на 1,2% по сравнению с 2021 годом).

24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 15 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 27 октября 2023 года – с 13% до 15% и 15 декабря 2023 года – с 15% до 16%.

Общество использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей, для оценки дебиторской задолженности и резервов по сомнительным долгам. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Вышеупомянутые неопределенности и внешние обстоятельства могут повлиять на будущий дивидендный доход акционеров. Это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

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 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- программы для ЭВМ, подписки, лицензии на право использования ПО и т.п., а также модернизацию программного обеспечения;
- товарные знаки;
- лицензии с установленным сроком действия, предоставленные для ведения деятельности, подлежащей лицензированию.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования нематериальных активов, в частности, неисключительные права на программные продукты – 3 года.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество не переоценивает нематериальные активы. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

2.3 Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» (далее – ОС) отражаются:

- основные средства по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения;
- оборудование к установке;
- незавершенные капитальные вложения;
- авансы, выданные по капитальным вложениям;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации (далее – ООЛОСР);
- регулярные существенные затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В составе ОС отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб., которая установлена Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость не выше данного лимита.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение и сооружение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Амортизация объектов ОС для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Принятые Обществом сроки полезного использования ОС приведены в таблице:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	7-125
Сооружения, передаточные устройства	5-94
Машины и оборудование	1-50
Транспортные средства	3-18
Прочие	2-5

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

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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.).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов ОС (элементы амортизации) определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов ОС подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Кроме того, такая проверка проводится при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется рабочей группой. При отсутствии значимых событий, определенно влияющих на изменения подходов к определению размера ликвидационной стоимости, ее пересмотр рабочей группой не проводится.

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимо от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице и признается в составе прочих расходов.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

2.4 Незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания объектов основных средств и нематериальных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Порядок тестирования на наличие признаков обесценения капитальных вложений аналогичен тестированию основных средств, раскрытому в п.2.3 настоящих пояснений.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Запасы, предназначенные для выполнения работ, носящих капитальный характер, отражаются в строке 1151 «Незавершенное строительство».

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.5 Аренда

Предметом аренды Общество признает:

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

В отношении арендованного объекта в учете Общества признается право пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательство по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

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.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.6 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 100 тыс. руб. и сроком службы более года учитываются в составе Запасов. Стоимость специальной оснастки и спецодежды, превышающая 100 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 наименьшей из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При наблюдении признаков обесценения Общество создаёт резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Невостребованные запасы, чистая стоимость продажи которых в конце года оказалась ниже их фактической себестоимости, 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.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода отражается за минусом суммы начисленного резерва под обесценение запасов.

2.7 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 строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
 - подлежащие списанию на расходы до 12 месяцев включительно – в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

2.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

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 осуществлены 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, оценивается 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.

2.9 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 в строке 1150 «Основные средства» 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.

2.10 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 иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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.

2.11 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.

2.12 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 декабря 2023 года резервный фонд сформирован в полном объеме.

2.13 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.

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;
- 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.

2.14 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.

2.15 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 и прочих активов;

- 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 выбытия векселей, отраженных в финансовых вложениях;
- доходы по договорам уступки права требования;
- доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п., в том числе возмещение по договорам страхования).

2.16 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 выбытия 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;
- услуги кредитных организаций;
- штрафы и пени, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- 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.

2.17 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 г.

В 2023 году Общество не вносило существенных изменений в учетную политику.

В связи с существенностью сумм авансов, выданных под приобретение и создание основных средств, изменен подход к представлению информации в бухгалтерском балансе. Авансы выданные отражены по строке 1152 бухгалтерского баланса.

При построении бухгалтерского баланса были учтены следующие корректировки:

Наименование показателя	Код строки	Первоначальное значение	Корректировка	Новое значение с учетом корректировки
Корректировки показателей на 31.12.2022				
Основные средства	1150	113 898 105	-	113 898 105
в том числе				
незавершенное строительство	1151	10 124 700	(847 290)	9 277 410
авансы выданные	1152	-	847 290	847 290
Корректировки показателей на 31.12.2021				
Основные средства	1150	137 698 119	-	137 698 119
в том числе				
незавершенное строительство	1151	11 981 256	(718 531)	11 262 725
авансы выданные	1152	-	718 531	718 531

Изменения в представлении информации в Отчетности отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу.

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

Расшифровка строки баланса 1110 «Нематериальные активы»

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нематериальные активы (всего), в том числе:	456 324	453 840	467 369
Нематериальные активы (остаточная стоимость) в эксплуатации	363 977	416 826	418 405
Вложения в приобретение объектов нематериальных активов	92 347	37 014	48 964

Наличие и движение нематериальных активов в эксплуатации

Наименование показателя	Год	На начало года	Поступило	Начислено амортизации	Обесценение	Выбыло объектов	На конец года
Нематериальные активы, в т.ч.	2023 г.	416 826	208 079	(128 217)	(132 706)	(5)	363 977
	2022 г.	418 405	320 589	(98 447)	(223 712)	(10)	416 826
Информационные системы	2023 г.	416 137	207 971	(128 161)	(132 546)	0	363 401
	2022 г.	417 677	320 582	(98 427)	(223 695)	-	416 137
Лицензии по видам деятельности	2023 г.	583	108	(35)	(138)	(5)	513
	2022 г.	658	7	(55)	(17)	(10)	583
Прочие нематериальные активы	2023 г.	106	-	(21)	(22)	-	63
	2022 г.	71	-	35	-	-	106

3.3 Основные средства

Расшифровка строки баланса 1150 «Основные средства»

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства (остаточная стоимость)	89 342 843	103 773 405	125 716 863
Незавершенные капитальные вложения, в том числе:	16 392 798	10 124 700	11 981 256
Капитальные вложения в ОС и новое строительство/ приобретение новых ОС	6 987 836	7 470 254	9 311 366
Затраты по капитализируемым ремонтам	37 524	67 002	998
Авансы поставщикам/ подрядчикам по капвложениям (без НДС)	5 405 410	847 290	718 531
Оборудование к установке и прочие активы, подлежащие использованию в капитальных вложениях	7 061 463	2 888 745	2 667 329
Обесценение незавершенных капитальных вложений	(3 099 435)	(1 148 591)	(716 968)
Всего строка 1150 баланса	105 735 641	113 898 105	137 698 119

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:	2023 г.	198 814 465	5 648 341	(453 992)	204 008 814
	2022 г.	192 130 961	7 166 504	(483 000)	198 814 465
здания	2023 г.	35 144 188	116 562	(1 081)	35 259 669
	2022 г.	34 994 305	154 415	(4 532)	35 144 188
сооружения и передаточные устройства	2023 г.	22 666 378	613 195	(10 849)	23 268 724
	2022 г.	22 445 578	274 237	(53 437)	22 666 378
машины и оборудование	2023 г.	129 929 466	3 583 051	(200 612)	133 311 905
	2022 г.	125 587 100	4 614 305	(271 939)	129 929 466
прочие ОС	2023 г.	663 634	52 945	(7 152)	709 427
	2022 г.	638 287	54 385	(29 038)	663 634
земельные участки	2023 г.	69 874	-	-	69 874
	2022 г.	69 874	-	-	69 874
ОЛОСР	2023 г.	944 711	-	(9 594)	935 117
	2022 г.	466 274	602 491	(124 054)	944 711
Капитализируемые ремонт	2023 г.	9 396 214	1 282 588	(224 704)	10 454 098
	2022 г.	7 929 543	1 466 671	-	9 396 214

Наличие и движение амортизационных отчислений и обесценения по основным средствам

	тыс. руб.					
Наименование показателя	Год	На начало года	Списано в связи с выбытием ОС	Начислено амортизации	Обесценение	На конец года
Основные средства, в том числе:	2023 г.	(95 041 060)	345 039	(7 489 365)	(12 480 585)	(114 665 971)
	2022 г.	(66 414 098)	451 480	(7 197 244)	(21 881 198)	(95 041 060)
здания	2023 г.	(14 605 694)	870	(600 019)	(2 311 081)	(17 515 924)
	2022 г.	(9 821 141)	4 532	(620 429)	(4 168 656)	(14 605 694)
сооружения и передаточные устройства	2023 г.	(10 494 856)	7 656	(586 059)	(1 271 344)	(12 344 603)
	2022 г.	(7 549 666)	39 961	(576 822)	(2 408 329)	(10 494 856)
машины и оборудование	2023 г.	(62 978 593)	95 169	(5 160 048)	(8 122 561)	(76 166 033)
	2022 г.	(45 250 161)	255 900	(4 942 268)	(13 042 064)	(62 978 593)
прочие ОС	2023 г.	(582 007)	7 045	(34 664)	(40 588)	(650 214)
	2022 г.	(486 790)	27 579	(35 506)	(87 290)	(582 007)
земельные участки	2023 г.	(15 203)	-	-	-	(15 203)
	2022 г.	(4 961)	-	-	(10 242)	(15 203)
ОЛОСР	2023 г.	(601 633)	9 594	(22 436)	(7 952)	(622 427)
	2022 г.	(246 273)	123 508	(14 897)	(463 971)	(601 633)
капитализируем ые ремонт	2023 г.	(5 763 074)	224 705	(1 086 139)	(727 059)	(7 351 567)
	2022 г.	(3 055 106)	-	(1 007 322)	(1 700 646)	(5 763 074)

Изменение стоимости существующих ОС

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации – всего, в том числе:	1 669 952	2 102 536	37 727 102
здания	115 270	83 940	6 446 247
сооружения и передаточные устройства	466 435	156 564	4 437 180
машины и оборудование	1 088 247	1 252 085	26 842 283
ООЛОСР	-	602 491	-
прочие ОС	-	7 456	1 392
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего, в том числе:	(19 715)	(31 641)	(90 105)
машины и оборудование	(16 573)	(16 112)	(49 377)
прочие ОС	-	(1 507)	(40 728)
ООЛОСР	-	(546)	-
сооружения и передаточные устройства	(3 142)	(13 476)	-

3.4 Незавершенные капитальные вложения

Общество ведет строительство новых и реконструкцию имеющихся объектов основных средств.

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

Расшифровка наиболее значимых проектов по незавершенному строительству указана ниже:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Узел приема топлива Березовской ГРЭС	5 725 920	5 357 461	5 354 978
Капитализированные ремонты энергоблоков Сургутской ГРЭС-2, Шатурской ГРЭС	4 082 994	-	-

3.5 Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Расшифровка выплаченных контрагентам авансов по предстоящим поставкам (без НДС):

тыс. руб.

Компания	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Всего	Без НДС	Всего	Без НДС	Всего	Без НДС
Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	6 344 910	5 405 410	1 012 822	847 290	867 828	718 531
АО «Силовые машины»	4 963 912	4 136 593	740 445	622 731	712 068	593 390
АО «Тяжмаш»	84 480	70 400	42 240	35 200	-	-
ООО «Борлас АФС»	69 113	57 594	78 765	65 637	-	-
Прочие	1 227 405	1 140 823	151 372	123 722	155 760	125 141

Значительный рост суммы авансов поставщикам в 2023 году по сравнению с 2022 годом связан с увеличением суммы выплаченных авансов по проектам по модернизации энергоблоков филиала Сургутской ГРЭС-2.

3.6 Обесценение активов

В соответствии с МСФО (IAS) 36 в 2023 году руководство Общества провело анализ и выявило в качестве признаков обесценения активов увеличение стоимости капитала Общества, обусловленное более высокой ключевой ставкой, а также рост стоимости запасных частей для энергоблоков ПГУ производства General Electric International Inc. в связи с вводом США и Европейским союзом санкционных ограничений на поставку запасных частей, произведенных в США, что стало основанием для тестирования единиц, генерирующих денежные средства, на предмет обесценения.

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), была определена как стоимость их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога на прибыль. Прогноз движения денежных средств в модели на 31 декабря 2023 года соответствует утвержденному бюджету Общества на периоде 2024-2026 годов. Начиная с 2027 года денежные потоки с учетом инфляции прогнозируются на основе изменения основных параметров (ожидаемых объемов генерации и цен на газ (уголь)). Они, в том числе, влияют на цены электроэнергии. Длительность периода прогнозирования денежных потоков определяется сроком действия договоров поставки мощности, заключенных по результатам отбора проектов энергоблоков Сургутской ГРЭС-2 по программе КОМмод, и составляет 21 год: с 2024 года по 2044 год.

Основными параметрами модели дисконтированных денежных потоков являются также ставка дисконтирования и темпы долгосрочного прироста денежных потоков. При оценке возмещаемой стоимости активов на 31 декабря 2023 года прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 12,53% (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 14% на периоде 2023-2024 годов и 12,0% с 2025 года). Темп долгосрочного прироста денежных потоков составляет 4% (на 31 декабря 2022 года – 3,6%).

Допущения в отношении основных параметров модели дисконтированных денежных потоков применимы для всех ЕГДС. Ниже перечислены ЕГДС Общества:

1. Березовская ГРЭС (паросиловые установки ДПМ);
2. Березовская ГРЭС (паросиловые установки);
3. Смоленская ГРЭС;
4. Сургутская ГРЭС (парогазовые установки);
5. Сургутская ГРЭС (паросиловые установки);
6. Шатурская ГРЭС (парогазовая установка);
7. Шатурская ГРЭС (паросиловые установки);
8. Яйвинская ГРЭС (парогазовая установка);
9. Яйвинская ГРЭС (паросиловые установки).

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

В результате тестирования ЕГДС Общества на обесценение на 31 декабря 2023 года был признан убыток от в сумме 14 642 287 тыс. руб., в том числе:

- Березовская ГРЭС (ПСУ ДПМ), убыток в размере 7 369 588 тыс. руб.;
- Сургутская ГРЭС-2 (ПГУ), убыток в размере в размере 2 027 328 тыс. руб.;
- Шатурская ГРЭС (ПГУ), убыток в размере 3 598 318 тыс. руб.;
- Шатурская ГРЭС (ПСУ), убыток в размере 976 008 тыс. руб.;
- Смоленская ГРЭС, убыток в размере 369 744 тыс. руб.;
- Яйвинская ГРЭС (ПСУ), убыток в размере 301 301 тыс. руб.

В результате тестирования ЕГДС Общества на обесценение на 31 декабря 2022 года был признан убыток от в сумме 22 822 346 тыс. руб.:

- Березовская ГРЭС (ПСУ ДПМ), убыток в размере 8 078 807 тыс. руб.;
- Сургутская ГРЭС-2 (ПГУ), убыток в размере в размере 3 684 127 тыс. руб.;
- Шатурская ГРЭС (ПГУ), убыток в размере 3 865 050 тыс. руб.;
- Шатурская ГРЭС (ПСУ), убыток в размере 3 509 102 тыс. руб.;
- Яйвинская ГРЭС (ПГУ) убыток в размере 2 525 881 тыс. руб.;
- Яйвинская ГРЭС (ПСУ), убыток в размере 637 948 тыс. руб.;
- Смоленская ГРЭС, убыток в размере 521 431 тыс. руб.

Убыток от обесценения активов отнесен на уменьшение балансовой стоимости:

- объектов нематериальных активов;
- объектов основных средств;
- незавершенного капитального строительства;

пропорционально балансовой стоимости каждого вида актива в общей балансовой стоимости ЕГДС. Информация о размерах обесценения по каждому виду актива отражена в соответствующих разделах пояснений.

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

- Прогноз цены на топливо (газ/уголь).

Прогноз цены на газ основан на данных среднесрочного бизнес-плана компании на 2024-2026 гг. Начиная с 2027 года темпы роста цен на газ в долгосрочном периоде соответствуют прогнозу ИПЦ (индекс потребительских цен) по данным Банка России. Прогноз цены на уголь зависит от индекса потребительских цен (ИПЦ) и темпов роста РСВ (рынок на сутки вперед).

Если в модели будущих денежных потоков предполагаемые будущие цены на газ были бы уменьшены на 5% на горизонте долгосрочного периода прогнозирования, то, предполагая, что цены на электроэнергию упадут на аналогичную процентную величину, а другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДС уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 2 997 507 тыс. руб., в том числе Сургутской ГРЭС-2 (1 241 514 тыс. руб.), Березовской ГРЭС (1 176 311 тыс. руб.), Шатурской ГРЭС (360 500 тыс. руб.) и Яйвинской ГРЭС (180 491 тыс. руб.)

- Объемы генерации электроэнергии.

Прогноз будущего объема генерации базируется на зависимости между ростом валового внутреннего продукта (ВВП) и потреблением России. Распределение спроса на электроэнергию по регионам аналогично Схеме и Программе развития Единой энергетической системы на период 2023-2028 гг. (СиПР), опубликованной Министерством энергетики РФ в феврале 2023 года.

Если в модели будущих денежных потоков объемы генерации уменьшились бы на 10% на горизонте долгосрочного периода прогнозирования, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДС уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 5 460 983 тыс. руб., в том числе Сургутской ГРЭС-2 (2 291 821 тыс. руб.), Березовской ГРЭС (1 702 735 тыс. руб.), Шатурской ГРЭС (870 007 тыс. руб.), Яйвинской ГРЭС (557 728 тыс. руб.).

- Ставка дисконтирования после налога на прибыль была применена в размере 12,53%.

Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1п.п. до 13,53%, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДС уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 6 565 859 тыс. руб., в том числе Сургутской ГРЭС-2 (2 030 012 тыс. руб.), Березовской ГРЭС (3 445 803 тыс. руб.), Шатурской ГРЭС (595 502 тыс. руб.), Яйвинской ГРЭС (455 850 тыс. руб.).

- Темпы долгосрочного прироста денежных потоков составили 4%.

Если бы темпы долгосрочного прироста денежных потоков уменьшились на 1п.п. (до 3%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДС уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 1 326 314 тыс. руб., в том числе Сургутской ГРЭС-2 (506 925 тыс. руб.), Березовской ГРЭС (663 120 тыс. руб.), Шатурской ГРЭС (156 269 тыс. руб.).

3.7 Долгосрочные финансовые вложения

Наименование показателя	Год	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:	2023 г.	3 297 048	(1 091 904)	3 305 174	(1 823 888)	26 000	(2 126)	4 778 334	(1 068 030)
	2022 г.	1 902 070	(1 066 967)	3 119 184	(1 724 206)	-	(24 937)	3 297 048	(1 091 904)
Вложения в уставные капиталы, из них:	2023 г.	1 438 381	(1 091 904)	-	(26 000)	26 000	(2 126)	1 412 381	(1 068 030)
	2022 г.	1 438 381	(1 066 967)	147 181	(147 181)	-	(24 937)	1 438 381	(1 091 904)
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2023 г.	1 349 181	(1 037 009)	-	(26 000)	26 000	-	1 323 181	(1 011 009)
	2022 г.	1 349 181	(1 011 009)	147 181	(147 181)	-	(26 000)	1 349 181	(1 037 009)
Вложения в уставные капиталы других организаций	2023 г.	89 200	(54 895)	-	-	-	(2 126)	89 200	(57 021)
	2022 г.	89 200	(55 958)	-	-	-	1 063	89 200	(54 895)
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и другие)	2023 г.	1 858 667	-	3 305 174	(1 797 888)	-	-	3 365 953	-
	2022 г.	463 689	-	2 972 003	(1 577 025)	-	-	1 858 667	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (векселя)	2023 г.	1 858 667	-	3 305 174	(1 797 888)	-	-	3 365 953	-
	2022 г.	463 689	-	2 972 003	(1 577 025)	-	-	1 858 667	-

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Векселя	3 365 953	1 858 667	463 689
Доля в ООО «Юнипро Инжиниринг»	272 181	272 181	125 000
Доля в ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	39 991	39 991	39 991
Акции ПАО «РусГидро»	32 179	34 305	33 242
Доля в ООО «Юнипер Нефтегаз»	-	-	147 181
Доля в ООО «АПП «Сибирь»	-	-	26 000
Итого	3 710 304	2 205 144	835 103

В 2022 году ООО «Юнипер Нефтегаз» реорганизовано путем присоединения к ООО «Юнипро Инжиниринг». В 2023 году было ликвидировано ООО АПП «Сибирь».

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

Расшифровка долгосрочных векселей.

Вид вложения	Кредитный рейтинг эмитента	Рейтинговое агентство	Срок погашения	Сумма		
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Банковские векселя	(ruAA+, ruAAA)	Эксперт РА, АКРА	2026 г.	1 272 487	-	-
Банковские векселя	(ruAA+, ruAAA)	Эксперт РА, АКРА	2025 г.	2 093 466	856 986	-
Банковские векселя	(ruAA+, ruAAA)	Эксперт РА, АКРА	2024 г.	-	1 001 681	-
Банковские векселя	(ruAA+, ruAAA)	Эксперт РА, АКРА	2023 г.	-	-	463 689
Итого				3 365 953	1 858 667	463 689

тыс. руб.

Векселя получены Обществом в счет погашения дебиторской задолженности за реализованную электроэнергию и мощность.

Все долгосрочные долговые финансовые вложения Общество намерено удерживать до погашения.

3.8 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

- права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018;
- расходы, подлежащие списанию в будущем, со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование группы	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Права пользования активами	453 951	530 421	862 951
Расходы будущих периодов	3 458	8 019	15 462
Итого	457 409	538 440	878 413

тыс. руб.

3.8.1 Права пользования активами (аренда)

Данные о правах пользования активами:

Наименование группы	Год	На начало года	Признано	Начислено амортизации	Выбыло	Обесценение	На конец года
Права пользования активами, в том числе:	2023 г.	530 421	87 376	(123 150)	(13 287)	(27 409)	453 951
	2022 г.	862 951	59 992	(82 294)	(24 415)	(285 813)	530 421
Аренда земельных участков	2023 г.	250 246	86 608	(10 038)	(5 528)	(14 912)	306 376
	2022 г.	368 600	17 903	(6 522)	(24 415)	(105 320)	250 246
Аренда оборудования и нежилых помещений	2023 г.	9 541	-	(2 363)	(6 715)	4 303	4 766
	2022 г.	11 604	5 301	(1 878)	-	(5 486)	9 541
Аренда каналов связи	2023 г.	31 317	768	(19 531)	(1 044)	4 803	16 313
	2022 г.	30 869	36 788	(13 332)	-	(23 008)	31 317
Аренда офисного помещения	2023 г.	239 317	-	(91 218)	-	(21 603)	126 496
	2022 г.	451 878	-	(60 562)	-	(151 999)	239 317

тыс. руб.

Стоимость прав пользования активами в балансе показана с учетом обесценения.

Данные об обязательствах по аренде:

тыс. руб.

Наименование группы	Год	На начало года	Признано	Начислено процентов	Уплачено арендных платежей	Выбыло	На конец года
Обязательство по аренде	2023 г.	845 123	87 376	54 739	(181 464)	(14 286)	791 488
	2022 г.	929 581	59 992	54 903	(175 283)	(24 070)	845 123

В отчетности кредиторская задолженность по уплате арендных платежей отражена по следующим строкам:

тыс. руб.

Актив	По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	По строке 1450 Прочие долгосрочные обязательства»
Право пользования землей	32 278	456 455
Право пользования каналами связи	22 557	15 245
Право пользования офисом	113 270	132 746
Право пользования оборудованием и нежилых помещений	1 651	17 286
Итого кредиторская задолженность по уплате арендных платежей	169 756	621 732

3.9 Запасы

Движение запасов в течение периода:

тыс. руб.

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:	2023 г.	5 822 287	55 327 108	(55 318 329)	-	5 831 066
	2022 г.	5 432 813	47 116 470	(46 726 996)	-	5 822 287
топливо	2023 г.	1 694 409	53 596 996	53 732 753	(917)	1 557 735
	2022 г.	1 482 599	45 441 785	(45 227 288)	(2 687)	1 694 409
запасные части, комплектующие и прочее	2023 г.	4 127 878	1 730 112	(1 585 576)	917	4 273 331
	2022 г.	3 950 214	1 674 685	(1 499 708)	2 687	4 127 878

Движение по резерву под снижение стоимости запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Списано	Начислено	
Запасы – всего, в том числе:	2023 г.	(80 586)	80 619	(59 780)	(59 747)
	2022 г.	(91 763)	91 852	(80 675)	(80 586)
топливо, кроме технологического	2023 г.	(300)	300	(370)	(370)
	2022 г.	(1 968)	1 968	(300)	(300)
запасные части, материалы и прочее	2023 г.	(80 286)	80 319	(59 410)	(59 377)
	2022 г.	(89 795)	89 884	(80 375)	(80 286)

3.10 Дебиторская задолженность

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

Расшифровка долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма задолженности			Сумма резерва		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:						
покупатели и заказчики	1 000 010	1 056 286	1 109 695	(577 998)	(630 772)	(682 046)
	763 598	816 372	864 473	(577 998)	(630 772)	(678 873)

Наименование контрагента	Сумма задолженности			Сумма резерва		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	17 407 869	14 235 339	15 483 527	(7 335 229)	(6 995 715)	(7 300 850)
покупатели и заказчики	14 966 749	12 841 554	12 793 218	(6 526 728)	(6 182 470)	(6 495 784)
авансы выданные	104 286	108 535	347 666	0	0	(4)
прочая, в том числе:	2 336 834	1 285 250	2 342 643	(808 501)	(813 245)	(805 062)
НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств	941 154	158 146	143 841	(1 654)	(283)	(3 183)
по налогам и сборам	4 845	29 234	989 082	-	-	-
расчеты с регистратором по выплате дивидендов	-	55 656	190 306	-	-	-
Итого	18 407 879	15 291 625	16 593 222	(7 913 227)	(7 626 487)	(7 982 896)

Движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Показатели	Год	На начало года	Поступило	Выбыло	Списание на финансовый результат	На конец года
Дебиторская задолженность	2023 г.	15 291 625	226 188 939	(223 058 168)	(14 517)	18 407 879
	2022 г.	16 593 222	189 429 941	(190 715 814)	(15 724)	15 291 625
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2023 г.	1 056 286	191 942	(248 218)	-	1 000 010
	2022 г.	1 109 695	78 103	(131 512)	-	1 056 286
в том числе:						
покупатели и заказчики	2023 г.	816 372	113 322	(166 096)	-	763 598
	2022 г.	864 473	2 922	(51 023)	-	816 372
займы	2023 г.	239 914	78 620	(82 122)	-	236 412
	2022 г.	245 222	75 181	(80 489)	-	239 914
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2023 г.	14 235 339	225 996 997	(222 809 950)	(14 517)	17 407 869
	2022 г.	15 483 527	189 351 838	(190 584 302)	(15 724)	14 235 339
в том числе:						
покупатели и заказчики	2023 г.	12 841 554	164 892 349	(162 750 594)	(16 560)	14 966 749
	2022 г.	12 793 218	140 520 515	(140 456 889)	(15 290)	12 841 554
авансы выданные	2023 г.	108 535	43 844 640	(43 848 889)	-	104 286
	2022 г.	347 666	38 676 365	(38 915 496)	-	108 535
прочая	2023 г.	1 285 250	17 260 008	(16 210 467)	2 043	2 336 834
	2022 г.	2 342 643	10 154 958	(11 211 917)	(434)	1 285 250

Движение по резерву по сомнительным долгам:

тыс. руб.

Показатели	Год	На начало года	Начисление	Использование	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2023 г.	(630 772)	(46 332)	99 106	(577 998)
	2022 г.	(682 046)	(18 086)	69 360	(630 772)
в том числе: покупатели и заказчики	2023 г.	(630 772)	(46 332)	99 106	(577 998)
	2022 г.	(678 873)	(21 259)	69 360	(630 772)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2023 г.	(6 995 715)	(1 183 010)	843 496	(7 335 229)
	2022 г.	(7 300 850)	(33 117)	338 252	(6 995 715)
в том числе: покупатели и заказчики	2023 г.	(6 182 470)	(1 157 963)	813 705	(6 526 728)
	2022 г.	(6 495 784)	(22 116)	335 430	(6 182 470)
авансы выданные	2023 г.	-	-	-	-
	2022 г.	(4)	-	4	-
прочая	2023 г.	(813 245)	(25 047)	29 791	(808 501)
	2022 г.	(805 062)	(11 001)	2 818	(813 245)
Итого	2023 г.	(7 626 487)	(1 229 342)	942 602	(7 913 227)
	2022 г.	(7 982 896)	(51 203)	407 612	(7 626 487)

3.11 Краткосрочные финансовые вложения

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений:

Вид вложения	Кредитный рейтинг эмитента	Рейтинговое агентство	Срок возврата/погашения	Сумма		
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Банковские векселя	ruAA+, ruAAA	Эксперт РА, АКРА	2024 г.	1 994 191	-	-
Банковские векселя	ruAA+, ruAAA	Эксперт РА, АКРА	2023 г.	-	1 577 024	-
Банковские векселя	ruAAA	Эксперт РА, АКРА	2022 г.	-	-	959 475
Итого				1 994 191	1 577 024	959 475

Движение краткосрочных финансовых вложений:

Вид вложения	Год	На начало года	Поступило	Погашено	тыс. руб.
					На конец года
Банковские векселя	2023 г.	1 577 024	1 994 191	(1 577 024)	1 994 191
	2022 г.	959 475	1 577 024	(959 475)	1 577 024
Итого	2023 г.	1 577 024	1 994 191	(1 577 024)	1 994 191
	2022 г.	959 475	1 577 024	(959 475)	1 577 024

Сумма краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года включает в себя сумму сформированного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 72 419 тыс. руб.

В период 2022-2023 гг. займы не выдавались.

Все краткосрочные долговые финансовые вложения Общество намерено удерживать до погашения.

3.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	939 254	18 896	6 152
Средства на специальных счетах в банках	1 000	-	611
Средства на валютных счетах	-	892	3 532
Денежные документы	-	38	-
Средства в кассе	43	22	94
Итого денежных средств	940 297	19 848	10 389
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в рублях	49 150 000	25 391 871	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в валюте	-	1 579 213	-
Итого денежные эквиваленты	49 150 000	26 971 084	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	50 090 297	26 990 932	10 389

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Рейтинг	Рейтинговое агентство	Сумма, тыс. руб.	% ставка
ruAA	АКРА	3 400 000	16,4-16,75
ruAA+	Эксперт РА	3 800 000	16,4-16,6
ruAAA	АКРА	13 050 000	16,4-16,56
ruAA	Эксперт РА	28 900 000	16,75-16,86
Итого		49 150 000	

Расшифровка банковских депозитов на 31 декабря 2022 года:

Рейтинг	Рейтинговое агентство	Сумма, тыс. руб.	% ставка
ruAAA	Эксперт РА	7 136 870	7,4-7,5
ruAA	АКРА	6 900 000	7,3-8,0
ruAA+	Эксперт РА	6 340 000	5,9 – 7,7
ruBB	АКРА	4 779 214	7,5 (рублевые вклады) 0,01 (валютные вклады)
ruA	Эксперт РА	1 815 000	5,5 – 5,6
Итого		26 971 084	

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

Наименование платежей	2023 г.	2022 г.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	(2 358 599)	(1 314 719)
НДС (свернутый эффект)	(1 249 152)	212 502
Расчеты по налогам и сборам	(777 865)	(977 253)
Прочие платежи	(721 008)	(559 002)
Расчеты по имущественному страхованию	(508 675)	(422 935)
Расчеты по водопользованию	(224 222)	(257 753)
Расчеты по сделкам своп	-	(152 522)
Итого	(5 839 521)	(3 471 682)

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.

3.13 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года 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 декабря 2023 года составляет 1 260 974 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года составляет 1 260 974 тыс. руб., 31 декабря 2021 года – 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 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года).

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:	2023 г.	8 261 924	140 869 014	490	(141 748 377)	(585)	7 382 466
	2022 г.	11 415 334	124 333 083	38 055	(127 520 391)	(4 157)	8 261 924
поставщики, подрядчики	2023 г.	4 422 064	94 263 463	490	(95 081 764)	(510)	3 603 743
	2022 г.	5 206 644	78 287 830	399	(79 068 685)	(4 124)	4 422 064
авансы полученные	2023 г.	24 932	162 018	-	(175 251)	-	11 699
	2022 г.	14 123	223 673	-	(212 864)	-	24 932
расчеты по налогам	2023 г.	2 625 086	34 072 667	-	(34 077 646)	-	2 620 107
	2022 г.	1 992 043	28 700 830	-	(28 067 787)	-	2 625 086
кредиты, займы	2023 г.	192 000	144 000	-	(100 000)	-	236 000
	2022 г.	3 463 741	7 965 604	37 656	(11 275 001)	-	192 000
прочая	2023 г.	997 842	12 226 866	-	(12 313 716)	(75)	910 917
	2022 г.	738 783	9 155 147	-	(8 896 055)	(33)	997 842

тыс. руб.

Наименование	Краткосрочные	
	2023 г.	2022 г.
Остаток задолженности по кредитам / займам на начало периода	192 000	3 463 741
Получено кредитов / займов в отчетном периоде	144 000	7 965 604
Начислено процентов за отчетный период	-	37 656
Погашено в части основной суммы долга	(100 000)	(11 233 075)
Погашено в части начисленных процентов	-	(41 926)
Сальдо на конец периода (стр. 1510 бухгалтерского баланса)	236 000	192 000

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 декабря 2023 года составляет – 935 137 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 174 767 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года – 146 344 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 декабря 2023 года составляют 11 638 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 101 251 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года – 110 035 тыс. руб.)
- Признанная на 31 декабря 2023 года краткосрочная задолженность по аренде в сумме 169 756 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 173 165 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года – 167 954 тыс. руб.). Движение раскрыто в п.3.7.1 настоящих пояснений.

3.15 Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности:

Вид операций	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость), в том числе	124 185 018	111 226 878
от продажи электроэнергии и мощности	122 050 615	109 327 946
от продажи теплотенергии, теплопередача	1 740 873	1 513 134
от продажи прочих работ, услуг	393 530	385 798

3.16 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости:

Вид расхода	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты, в том числе:	63 920 950	56 518 189
работы и услуги производственного характера	1 809 073	1 712 093
Амортизация	7 682 825	7 371 411
Затраты на оплату труда	7 600 612	6 549 252
Отчисления на социальные нужды	2 086 240	1 775 882
Прочие затраты, в том числе:	5 379 952	4 943 790
расходы по услугам на ОРЭМ	1 944 713	1 682 068
налоги, сборы и иные обязательные платежи	750 893	913 259
расходы на охрану	722 916	620 058
расходы по страхованию	621 256	508 829
расходы по уборке и другие аналогичные расходы	157 624	164 911
расходы на приобретение и обслуживание ПО	72 917	95 600
арендная плата	7 521	7 093
прочие	1 102 112	951 972
Итого	86 670 579	77 158 524

3.17 Прочие доходы и расходы

	тыс. руб.	
Наименование	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы, в том числе:	846 511	843 029
Курсовые разницы	450 996	-
Доходы от штрафных санкции по договорам, компенсация убытков по договорам и/или на основании решения суда	171 886	434 197
Доходы от восстановления резервов или оценочных обязательств, в том числе	107 867	336 553
- на выплату вознаграждений	89 072	84 422
- по судебным разбирательствам и условным фактам хозяйственной деятельности	18 795	-
- по сомнительной дебиторской задолженности	-	252 131
Доходы от продажи и иного выбытия активов	76 855	13 665
Компенсации (возмещение из бюджета)	21 520	19 202
Иные прочие доходы	17 387	35 579
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	3 833
Прочие расходы, в том числе:	(15 534 794)	(23 566 273)
Обесценение внеоборотных активов	(14 642 287)	(22 822 346)
Расходы на создание резервов или оценочных обязательств, в том числе	(354 218)	(86 363)
- по сомнительным долгам	(354 218)	-
- по финансовым вложениям	-	(26 000)
- по судебным разбирательствам и условным фактам хозяйственной деятельности	-	(60 363)
Амортизация дисконта по оценочному обязательству по объектам рекультивации, процентный расход по аренде	(148 500)	(115 452)
Расходы на проведение культмассовых мероприятий	(62 903)	(36 867)
Расходы на проведение общего собрания акционеров, советов директоров и прочих аналогичных расходов (в т.ч. услуги регистратора)	(61 585)	(80 298)
Расходы на благотворительность, спонсорская помощь	(60 888)	(56 454)
Иные прочие расходы	(59 645)	(45 151)
Выплаты сотрудникам, пенсионерам и прочие аналогичные расходы	(36 871)	(34 278)
Выплаты профсоюзу	(20 788)	(18 023)
Взносы в некоммерческие объединения	(20 436)	(19 758)
Расходы по услугам банков / комиссии по банковским гарантиям	(12 287)	(20 076)
Расходы от продажи и иного выбытия активов, в том числе недостачи	(50 914)	(30 829)
Расходы от списания дебиторской задолженности	(3 472)	-
Курсовые разницы	-	(200 378)

Положительные и отрицательные курсовые разницы

Наименование	2023 г.	2022 г.
Положительные курсовые разницы	572 552	873 960
Отрицательные курсовые разницы	(121 556)	(1 074 338)
Итого по статье «Положительные и отрицательные курсовые разницы»	450 996	(200 378)

3.18 Налоги

При исчислении своих налоговых обязательств Общество 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 2023 году составила 18 932 452 тыс. руб., что на 1 302 901 тыс. руб. больше аналогичного показателя 2022 год (17 629 551 тыс. руб.).

В 2023 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 2023 году и в 2022 году, представлено в таблице ниже.

Показатели	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
НДС по реализации товаров, работ, услуг с учетом поданных уточненных деклараций, в том числе:	25 085 785	22 435 207
НДС в бюджет по выполнению Обществом функций налогового агента	2 447	5 297
НДС к вычету из бюджета с учетом поданных уточненных деклараций, в том числе:	16 160 147	13 042 925
по налоговым агентам	2 410	5 290
по авансам, выплаченным поставщикам	898 462	109 961
Итого НДС к уплате с учетом уточненных деклараций:	8 925 638	9 392 282

Налог на имущество

Общество исчисляет налог на имущество в полном соответствии с правилами, установленными действующим налоговым законодательством.

В 2023 году Обществом отражены расходы по налогу на имущество в сумме 718 854 тыс. руб. (в 2022 году – 879 128 тыс. руб.).

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль), за 2023 год составила 5 343 117 тыс. руб. (за 2022 год – 2 435 622 тыс. руб.).

По строке 2411 «в т.ч. текущий налог на прибыль» ОФР, отражена сумма налога на прибыль в размере 7 173 466 тыс. руб. (в 2022 году – 5 547 777 тыс. руб., исчисленная по данным налогового учета и отраженная в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2023 год.

В 2023 г. при исчислении налога на прибыль по обособленному подразделению – филиал «Сургутская ГРЭС-2» в соответствии с региональным законодательством (п.5 ст.2 Закона ХМАО-Югры от 30.09.2011 № 87-оз) Общество применило пониженную ставку 15% по налогу на прибыль, зачисляемому в региональный бюджет. Сумма эффекта за 2023 год составила 161 907 тыс. руб., в 2022 году – 120 492 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2023 году Общество признало постоянных налоговых обязательств (расходов), уменьшенных на сумму постоянных налоговых активов (доходов) в размере 49 677 тыс. руб. (в 2022 году аналогичный показатель составил 29 194 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%.

Расчет налога на прибыль:

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	26 715 583	5 343 117	12 178 109	2 435 622
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	274 814	54 963	172 840	34 568
Итого ПНР	274 814	54 963	172 840	34 568
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения, в том числе:	(26 430)	(5 286)	(26 868)	(5 374)
Итого ПНД	(26 430)	(5 286)	(26 868)	(5 374)
Эффект (экономия) от применения пониженной ставки налога на прибыль в бюджет субъекта	-	(161 907)	-	(120 492)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА (+) / Погашение ОНА (-)				
Оценочные обязательства	(22 855)	(4 571)	698 556	139 711
По налоговому убытку прошлых лет	(885)	(177)	(942)	(188)
По иным основаниям, в том числе:	(34 900)	(6 980)	(747 739)	(149 548)
<i>Расходы будущих периодов</i>	55 370	11 074	133 613	26 723
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	(77 095)	(15 419)	(659 240)	(131 848)
<i>Обязательства по страхованию</i>	(4 900)	(980)	(51 882)	(10 376)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(58 640)	(11 728)	(50 125)	(10 025)
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	9 614 520	1 922 904	16 232 140	3 246 428
Расчеты по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018	(31 735)	(6 347)	26 827	5 365
По иным основаниям	188 750	37 750	(191 577)	(38 315)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	9 771 535	1 954 307	16 067 389	3 213 478
Итого прочие изменения	-	-	-	-
Итого Налогооблагаемая прибыль/текущий налог на прибыль	36 676 862	7 173 466	28 341 345	5 547 777

3.19 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Полученные – всего, в том числе:	4 708 586	3 319 852	3 032 960
банковские гарантии	4 066 276	2 684 053	2 387 698
имущество в залоге	642 310	635 799	645 262

На 31 декабря 2023 года самыми значительными из полученных обеспечений являются гарантии, представленные контрагентами Общества с целью исполнения обязательств по выполнению работ по модернизации энергоблоков.

3.20 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:

	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	21 475 288	9 863 827
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.	0,34	0,16

У Общества отсутствуют ценные бумаги, оказывающие разводняющий эффект.

В 2023 и 2022 году решения о выплате дивидендов не принимались.

3.21 Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если они способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, как определено в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

С 25 апреля 2023 года Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество) осуществляет все полномочия собственника имущества, находящегося во временном управлении, за исключением полномочия по распоряжению таким имуществом.

В перечень связанных сторон также входят члены Совета директоров и Правления Общества.

Операции со связанными сторонами:

Позиции	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	21 490	311	6 164
Дочерние общества	-	-	530
Зависимые общества	287	311	493
Прочие связанные стороны	21 204	-	5 141
Кредиторская задолженность	501	1 100	7 544
Зависимые общества	-	-	4
Основное общество	-	1100	1 324
Прочие связанные стороны	501	-	6 216
Займы полученные	236 000	192 000	197 000
Дочерние общества	236 000	192 000	197 000

Показатели	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Выручка (без НДС)	136 529	106 578
Прочие связанные стороны	131 266	101 527
Зависимые общества	4 162	3 919
Дочерние общества	1 101	1 132
Полученные услуги, товары (без НДС)	7 938	7 967
Зависимые общества	121	64
Основное общество	17	4 149
Прочие связанные стороны	7 800	3 754

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

В декабре 2021 года Обществом был привлечен заём. Займодавец – ООО «Юнипро Инжиниринг», сумма займа выдана в размере 92 000 тыс. руб.

В декабре 2021 году Обществом был получен заём. Займодавец – ООО «Юнипер Нефтегаз» (в сентябре 2022 году ООО «Юнипер Нефтегаз» ликвидировано в процессе слияния с ООО «Юнипро Инжиниринг», соответственно новым кредитором с сентября 2022 года является ООО «Юнипро Инжиниринг»), сумма займа составляет 105 000 тыс. руб.; срок погашения до 31 декабря 2023 года. В апреле 2022 года был произведен досрочный возврат займа на 5 000 тыс. руб. Остаток задолженности 100 000 тыс. руб. был погашен в декабре 2023 года.

В 2023 году был дополнительно получен заём в размере 144 000 тыс. руб. Общая сумма займа на 31 декабря 2023 года составляет 236 000 тыс.руб., срок погашения займа 27 июня 2024 года.

В 2023 году выплата дивидендов не производилась.

Существенные неденежные операции между Обществом и связанными сторонами в 2023 году отсутствовали.

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 2023 года Общество выплатило членам Совета директоров и Правления вознаграждения на общую сумму 488 646 тыс. руб. (в течение 2022 года – 401 310 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 2023 году составляют 71 207 тыс. руб. (в 2022 году – 62 584 тыс. руб.).

3.22 Управление финансовыми рисками

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

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

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

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые вложения	5 360 144	3 435 691	1 423 164
– Векселя	5 360 144	3 435 691	1 423 164
Дебиторская задолженность	9 963 509	7 101 854	6 845 933
– Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	8 440 021	6 659 084	6 297 434
– Прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных и налогов)	1 523 488	442 770	548 499
Денежные средства и денежные эквиваленты	50 090 297	26 990 932	10 389
– Денежные средства на расчетных и валютных счетах	939 297	19 848	10 389
– Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	49 151 000	26 971 084	-
Итого максимальный кредитный риск	65 413 950	37 528 477	8 279 486

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 декабря 2023 года размещены в шести банках (на 31 декабря 2022 года – в пяти банках; на 31 декабря 2021 года – банковских депозитов не было), что не вызывает существенной концентрации кредитного риска у Общества (см. подраздел 3.12 «Денежные средства и денежные эквиваленты» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

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 год одним из способов 1) покупки иностранной валюты по рыночному курсу и размещения данной валюты на депозитных и/или расчётных валютных 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 декабря 2023 года составляет 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года составляет 0 тыс. руб.), банковских депозитов в иностранной валюте 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 579 213 тыс. руб.).

3.23 Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Расшифровка движения оценочных обязательств:

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,	2023 г.	2 337 147	2 897 560	(2 509 269)	(89 339)	-	2 636 099
	2022 г.	1 606 255	3 082 728	(2 208 150)	(143 686)	-	2 337 147
в том числе: долгосрочные:	2023 г.	1 153 073	107 256	-	(4 643)	(65 845)	1 189 841
	2022 г.	462 965	686 512	(629)	(418)	4 643	1 153 073
ОЛОСР	2023 г.	1 100 723	93 761	-	(4 643)	-	1 189 841
	2022 г.	433 913	663 214	(629)	(418)	4 643	1 100 723
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	2023 г.	52 350	13 495	-	-	(65 845)	-
	2022 г.	29 052	23 298	-	-	-	52 350
краткосрочные:	2023 г.	1 184 074	2 790 304	(2 509 269)	(84 696)	65 845	1 446 258
	2022 г.	1 143 290	2 396 216	(2 207 521)	(143 268)	(4 643)	1 184 074
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	2023 г.	51 863	27 734	(1 476)	(50 718)	-	27 403
	2022 г.	-	51 863	-	-	-	51 863
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2023 г.	367 373	1 098 169	(1 034 834)	(1 155)	-	429 553
	2022 г.	347 019	943 719	(921 094)	(2 271)	-	367 373
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению	2023 г.	613 740	837 033	(693 246)	(1 023)	-	756 504
	2022 г.	566 384	735 584	(683 037)	(5 191)	-	613 740
Оценочные обязательства по квартальному премированию	2023 г.	142 598	571 921	(554 890)	(24 164)	-	135 465
	2022 г.	110 907	487 962	(391 028)	(65 243)	-	142 598

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из д/ср в кр/ср	Остаток на конец года
ООЛОСР	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	50 738	59 899	(98 150)	(7 844)	(4 643)	-
Прочие оценочные обязательства	2023 г.	8 500	255 447	(224 823)	(7 636)	65 845	97 333
	2022 г.	68 242	117 189	(114 212)	(62 719)	-	8 500

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 дончисления 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.

3.24 События после отчетной даты

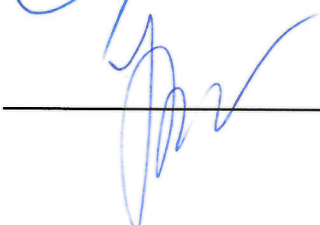
События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ПАО «Юнипро»



Никонов В. В.

Главный бухгалтер ПАО «Юнипро»



Коблова А. Н.

«29» февраля 2024 г.