

ГРУППА «ЮНИПРО»

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

31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа и ее деятельность	5
Примечание 2. Существенная информация об учетной политике	7
Примечание 3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	21
Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	22
Примечание 5. Связанные стороны	23
Примечание 6. Основные средства	26
Примечание 7. Нематериальные активы	30
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы	31
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты	32
Примечание 10. Товарно-материальные запасы	32
Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные	32
Примечание 12. Краткосрочные финансовые активы	33
Примечание 13. Капитал	33
Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисления	34
Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате налогов (кроме налога на прибыль)	34
Примечание 16. Налог на прибыль	35
Примечание 17. Выручка по договорам с покупателями	36
Примечание 18. Операционные расходы	37
Примечание 19. Прочие операционные доходы	38
Примечание 20. Финансовые доходы и расходы	38
Примечание 21. Прибыль на акцию	39
Примечание 22. Договорные обязательства	39
Примечание 23. Условные обязательства	40
Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски	41
Примечание 25. Управление капиталом	49
Примечание 26. Информация по сегментам	50

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Юнипро»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Юнипро» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение основных средств</p> <p><i>См. Примечание 3 («Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики») и Примечание 6 («Основные средства»)</i></p> <p>На 31 декабря 2023 года совокупная балансовая стоимость основных средств Группы составляла 95 439 млн руб. Это самый значимый актив на балансе Группы, на который приходится 57% общей стоимости активов.</p> <p>Руководство Группы провело анализ наличия индикаторов обесценения основных средств и определило, что индикаторы обесценения выявлены в основном из-за увеличения стоимости капитала Группы, обусловленного более высокой ключевой ставкой, а также из-за 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 показателя основных средств, обесценение может иметь значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность. Мы также уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что тест на обесценение предполагает использование значительных суждений.</p> <p>Руководство определило единицы, генерирующих денежные потоки, (далее – «ЕГДП») с учетом двух факторов: территориального расположения и условий реализации мощности. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП была определена как ценность ее использования. Ценность использования основана на модели дисконтированных будущих денежных потоков, при прогнозировании которых руководство использует значительные суждения относительно ключевых допущений, включая, например, будущие объемы генерации, цены на газ и уголь, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.</p> <p>В результате проведенной руководством оценки обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года было признано обесценение основных средств в составе прибылей и убытков в сумме 12 539 млн рублей.</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 удостоверились в том, что прогнозы потоков соответствовали утвержденным бюджетам.</p> <p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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 Группы и для сопоставимых с ней организаций, а также с нашей независимой оценкой. <p>Также мы проверили раскрытие информации в Примечании 6 консолидированной финансовой отчетности на полноту и соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>



Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности

См. Примечание 11 («Дебиторская задолженность и авансы выданные») и Примечание 24 («Финансовые инструменты и финансовые риски»)

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Группы составляла 8 684 млн руб. (14 120 млн руб. за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 5 436 млн руб.). Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2023 года накопленный оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки является значительным и составляет 38,5% от общей валовой суммы торговой дебиторской задолженности (до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки). Сумма расходов, признанных за год, закончившийся по состоянию на 31 декабря 2023 года, в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки, составила 602 млн руб.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», руководство Группы оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с торговой дебиторской задолженностью, с применением упрощенной модели и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков представляет собой непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, и отражает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение значительных суждений руководством, и накопленная сумма резерва является значительной.

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

- проверку методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, используемой руководством Группы;
- проверку на выборочной основе корректности классификации руководством остатков торговой дебиторской задолженности для их дальнейшей оценки в зависимости от характеристик кредитного риска, включая наличие просрочки;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для оценки кредитных убытков;
- проверку на выборочной основе платежных подтверждений за предыдущие периоды, а также за январь 2024 года, информация о которых использовалась для расчета ожидаемых кредитных убытков;
- анализ внешней информации от регуляторов рынка электроэнергии (мощности), в том числе Наблюдательного Совета НП «Совет рынка», который регулярно принимает решения об исключении компаний из реестра субъектов оптового рынка электроэнергии (мощности), с целью выявления среди компаний, исключаемых из реестра, покупателей электроэнергии (мощности), производимой Группой, кредитный риск в отношении остатков дебиторской задолженности которых определен как повышенный;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.

Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях 11 и 24 к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2023 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



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

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

16 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)

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

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	95 439 443	102 010 250
Нематериальные активы	7	714 979	699 915
Инвестиции в совместные предприятия		648 082	612 060
Долгосрочные финансовые активы		32 181	34 071
Прочие внеоборотные активы	8	3 102 342	1 753 974
Итого внеоборотные активы		99 937 027	105 110 270
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9, 24	50 136 997	27 077 433
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11, 24	9 508 806	8 001 119
Товарно-материальные запасы	10	4 699 668	4 631 867
Предоплата по налогу на прибыль		-	46 764
Краткосрочные финансовые активы	12	1 969 406	1 499 126
Итого оборотные активы		66 314 877	41 256 309
ИТОГО АКТИВЫ		166 251 904	146 366 579
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	13	790 300	47 724
Нераспределенная прибыль		86 433 368	64 390 512
Итого капитал		152 495 555	129 710 123
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	16	2 472 733	4 108 147
Пенсионные обязательства		619 333	637 087
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	24	606 371	635 091
Обязательства по ликвидации активов		1 119 932	1 030 185
Итого долгосрочные обязательства		4 818 369	6 410 510
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	24	184 978	184 978
Кредиторская задолженность и начисления	14	5 540 149	6 848 574
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль		665 379	-
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	15	2 547 474	3 212 394
Итого краткосрочные обязательства		8 937 980	10 245 946
Итого обязательства		13 756 349	16 656 456
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		166 251 904	146 366 579

Утверждено к выпуску и подписано

16 февраля 2024 г.

Генеральный директор
ПАО «Юнипро»


В.В. Никонов

Исполняющий обязанности
Заместителя генерального директора
по финансам и экономике
ПАО «Юнипро»


Д.А. Алексеенков

Группа «Юнипро»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся	За год, закончившийся
	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выручка по договорам с покупателями	17	118 631 946	105 798 884
Операционные расходы	18	(95 642 999)	(81 664 816)
Прочие операционные доходы	19	538 327	1 086 809
Операционная прибыль		23 527 274	25 220 877
Финансовые доходы	20	4 391 534	1 248 340
Финансовые расходы	20	(355 199)	(247 413)
Доля в результатах совместной деятельности		36 022	93 604
Прибыль до налогообложения		27 599 631	26 315 408
Расходы по налогу на прибыль	16	(5 556 775)	(5 047 686)
Прибыль за период		22 042 856	21 267 722
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		22 042 856	21 267 722
Прочий совокупный доход после налога на прибыль: <i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		51 687	9 711
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков		51 687	9 711
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
(Убыток)/ доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 892)	465
Доход/ (убыток) от хеджирования денежных потоков	24	582 192	(370 405)
Перенос результатов хеджирования в прибыли и убытки	24	110 589	149 561
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:		690 889	(220 379)
Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период		742 576	(210 668)
Итого совокупный доход за период		22 785 432	21 057 054
Совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		22 785 432	21 057 054
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» – базовая и разводненная (в российских рублях)	21	0,35	0,34

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

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Юнипро»				Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
На 1 января 2022 года	25 219 482	40 052 405	258 392	43 122 790	108 653 069
Прибыль за период	-	-	-	21 267 722	21 267 722
Прочий совокупный доход/ (убыток):					
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	465	-	465
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	9 711	-	9 711
Убыток от хеджирования денежных потоков	-	-	(370 405)	-	(370 405)
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	149 561	-	149 561
Итого совокупный доход/(убыток), признанный за период	-	-	(210 668)	21 267 722	21 057 054
На 31 декабря 2022 года	25 219 482	40 052 405	47 724	64 390 512	129 710 123
На 1 января 2023 года	25 219 482	40 052 405	47 724	64 390 512	129 710 123
Прибыль за период	-	-	-	22 042 856	22 042 856
Прочий совокупный доход/(убыток):					
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(1 892)	-	(1 892)
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	51 687	-	51 687
Доход от хеджирования денежных потоков	-	-	582 192	-	582 192
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	110 589	-	110 589
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	742 576	22 042 856	22 785 432
На 31 декабря 2023 года	25 219 482	40 052 405	790 300	86 433 368	152 495 555

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа «Юнипро»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся Прим. 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		27 599 631	26 315 408
Поправки для неденежных статей:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов (с учетом результатов хеджирования)	18	8 129 864	7 566 371
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	18	12 637 931	8 952 066
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто	18	601 797	(499 810)
Процентные доходы и эффект дисконтирования	20	(4 391 534)	(1 006 335)
Расходы на выплату процентов и эффект дисконтирования	20	237 410	247 413
Чистый убыток/(доход) по курсовым разницам	20	117 789	(242 005)
Доля в результатах совместной деятельности		(36 022)	(93 604)
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки		50 712	96 700
Убытки от выбытия основных средств		31 974	4 554
Прочие неденежные статьи		398 628	538 386
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		45 378 180	41 879 144
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение) дебиторской задолженности и авансов выданных	11	(5 343 736)	(3 594 892)
(Увеличение) НДС к возмещению	11	(11 733)	(13 509)
Уменьшение /(Увеличение) товарно-материальных запасов	10	5 338	(459 337)
(Уменьшение)/Увеличение кредиторской задолженности и начислений	14	(1 264 549)	314 211
(Уменьшение)/Увеличение кредиторской задолженности по уплате налогов, кроме налога на прибыль	15	(632 245)	1 063 559
Налог на прибыль уплаченный		(6 698 837)	(4 488 567)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		31 432 418	34 700 609
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	6	(14 193 504)	(5 895 396)
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов		228	90 786
Размещение депозитов		(33 276 275)	-
Погашение депозитов		33 689 750	-
Погашение векселей		1 577 024	959 475
Займы выданные		(70 650)	(77 775)
Возврат займов выданных		83 921	16 675
Дивиденды полученные	5	1 977	2 087
Проценты полученные		3 691 284	816 046
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(8 496 245)	(4 088 102)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Займы полученные		-	7 965 604
Погашение займов		-	(11 232 347)
Проценты уплаченные		-	(93 831)
Платежи по обязательствам по аренде		(202 821)	(138 982)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(202 821)	(3 499 556)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		326 212	(65 255)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		23 059 564	27 047 696
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		27 077 433	29 737
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9,24	50 136 997	27 077 433

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Юнипро» (в дальнейшем ПАО «Юнипро» или «Общество») было создано 4 марта 2005 года.

Основной деятельностью ПАО «Юнипро» является производство и продажа электрической и тепловой энергии, а также предоставление и продажа мощности оптовому рынку электроэнергии и мощности.

Акции ПАО «Юнипро» котируются на Московской бирже (МОЕХ).

Общество управляет пятью следующими генерирующими электростанциями, являющимися филиалами: Сургутская ГРЭС-2, Шатурская ГРЭС, Березовская ГРЭС, Смоленская ГРЭС и Яйвинская ГРЭС. Также Общество имеет представительство в Москве и филиал «Инжиниринг» с целью поддержки ремонтов внутренними силами и потенциальных проектов. Любое упоминание термина «Группа» подразумевает Общество, его филиалы и дочерние компании.

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

Название компании	Основная деятельность	Доля в собственности%	
		На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ООО «Юнипро Инжиниринг»	Инжиниринговая деятельность	100	100
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	Предоставление распределенных энергетических решений для всех видов заказчиков	50	50
ООО «Агропромышленный парк «Сибирь»	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) и управление эксплуатацией нежилого фонда	-	100

ООО «Агропромышленный парк «Сибирь» по решению менеджмента Общества было ликвидировано в 2023 году. Активы и обязательства были переданы ПАО «Юнипро».

Общество зарегистрировано районной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Сургуту Тюменской области Ханты-Мансийского Автономного округа (Югры). Офис Общества находится по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок Б.

Продажа электроэнергии осуществляется Группой на российском оптовом рынке электроэнергии и мощности. На оптовом рынке электроэнергии функционируют несколько секторов, различающихся условиями заключения сделок и сроками поставки: сектор регулируемых договоров, рынок на сутки вперед, сектор свободных двусторонних договоров, балансирующий рынок. Электроэнергия, реализуемая в ценовых зонах оптового рынка, продается по нерегулируемым ценам за исключением объемов, предназначенных для поставок населению и приравненным к ним категориям потребителей, а также потребителям, расположенным на территориях Северного Кавказа и в Республиках Тыва, Бурятия и Карелия.

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

При регулировании цен (тарифов) применяются метод экономически обоснованных расходов (затрат) и метод индексации тарифов. При формировании тарифов себестоимость определяется в основном в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации («РСБУ»), отличающимися от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). На практике на определение тарифов оказывают влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, приводит к ограничениям роста тарифов, необходимого для покрытия растущих затрат.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Uniper Group и внешнее управление

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 12 месяцев 2022 года:

- Группа Uniper SE больше не контролирует ПАО «Юнипро», в связи с чем прекращена консолидация активов и обязательств 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» из состава Группы Uniper SE в консолидированной финансовой отчетности признана инвестиция в ПАО «Юнипро» по стоимости на дату отказа 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 все полномочия собственника имущества, находящегося во временном управлении, за исключением полномочия по распоряжению таким имуществом.

Условия ведения деятельности Группы

Российская Федерация. Вся деятельность Группы сосредоточена на территории Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации характеризуется следующими показателями:

- инфляция за 2023 год составила 7,42% (за 2022 год – 11,92%);
- 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%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 27 октября 2023 года – с 13% до 15% и 15 декабря 2023 года – с 15% до 16%.

Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей, для оценки ожидаемых кредитных убытков на займы, дебиторскую задолженность и простые векселя Группы. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

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

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

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 23).

Изменения, происходящие в отрасли

В 2022 - 2023 годах имели место следующие события в отраслевом регулировании:

- Была проведена индексация цены конкурентного отбора мощности (КОМ) с 1 января 2023 года в соответствии с Правилами индексации цены на мощность, утвержденными Постановлением Правительства РФ № 238 от 13 апреля 2010 года. Прирост цен конкурентного отбора мощности в 2023 году относительно 2022 года за счет индексации, а также увеличения спроса на мощность в КОМ 2023 года, составляет в ценовой зоне Европа +14,1%, в ценовой зоне Сибирь + 12,9%.
- Индексация цен на газ с 1 июля 2022 года на 5% по приказу ФАС № 444/22 от 14 июня 2022 года, с 1 декабря 2022 года на 8,5% по приказу ФАС № 820/22 от 16 ноября 2022 года. Индексация цен на газ в 2023 году не проводилась.

Постановлением Правительства РФ № 1580 от 28 сентября 2023 года проведение КОМ на 4 года вперед заменено КОМ на 3 года вперед. В связи с этим КОМ 2027 перенесен с 2023 года на 2024 год. Этим же Постановлением установлены сроки проведения конкурентных отборов проектов модернизации теплоэлектростанций (КОМмод) на 4 года вперед вместо 5 лет вперед. Таким образом, КОМмод 2028 также перенесен с 2023 года на 2024 год. Постановлением Правительства РФ № 2389 от 29 декабря 2023 года установлены сроки проведения КОМ и КОМмод в 2024 году, отбор КОМ 2027 состоится 1 августа 2024 года, отбор КОМмод 2028 пройдет 1 ноября 2024 года. Указанные переносы сроков КОМ и КОМмод введены с целью совершенствования порядка их проведения.

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

Сезонный характер деятельности

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

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике

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

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

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

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

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

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

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 89,6883 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2022 года: 70,3375 руб. за 1 долл. США) и 99,1919 за 1 Евро (на 31 декабря 2022 года: 75,6553 руб. за 1 Евро).

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

Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств (см. Примечание 8 и 12).

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Условная первоначальная стоимость была определена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 1997 года, после чего пересчитана в целях учета влияния инфляции за весь период вплоть до 31 декабря 2002 года. Корректировки были сделаны в отношении поступлений, выбытий и амортизации. Стоимость, полученная в результате независимой оценки, представляет собой расчетную величину остаточной восстановительной стоимости. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учетные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Таким образом, независимая оценка проводилась один раз, поскольку ее целью являлось определение первоначальной стоимости основных средств, и Группа не принимала политику по учету основных средств по переоцененной стоимости при последующей оценке.

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Амортизация. На землю и незавершенное строительство амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования того или иного актива с момента его готовности к эксплуатации.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость основных средств Группы оценивается как близкая к нулю.

Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

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

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

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

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

Активы в форме права пользования. Группа арендует в основном землю и оборудование.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

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

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

Тип основных средств	Срок полезного использования в годах
Земля	49
Оборудование	38
Прочие	3

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Амортизация нематериальных активов отражается в составе операционных расходов. Остаточный срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается.

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

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

Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на цену котировки.

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

- (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией;
- (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому управленческому персоналу Группы; и
- (в) рыночные риски, включая продолжительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

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

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

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов: категории оценки.

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

Все финансовые активы, за исключением корпоративных акций, оцениваются по амортизированной стоимости. Корпоративные акции оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа принимает банковские векселя от своих клиентов в счет оплаты дебиторской задолженности. Данные векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Данные векселя первоначально были отражены в Отчетности по справедливой стоимости на дату их получения. Для определения справедливой стоимости этих векселей использовались сроки их погашения и ставки дисконтирования (средние ставки по рублевым депозитным вкладам, открытым в течение 2023 и 2022 годов).

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов: бизнес-модель.

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

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- (ii) временную стоимость денег и;
- (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

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

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания:

- Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»);
- Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 24;
- Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 24.

В Примечании 24 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Категории оценки финансовых обязательств. Все финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

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

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

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

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Признание выручки. Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода передачи произведенной электроэнергии в сеть. Согласно законодательству об оптовом рынке электроэнергии и мощности в Российской Федерации электроэнергетические компании обязаны заключать сделки по продаже и обратному приобретению электрической энергии (по заключенным двусторонним договорам, по электроэнергии, потребляемой на собственные нужды). Соответственно, при признании выручки производится взаимозачет по этим операциям.

Выручка от продажи мощности признается в течение периода при выполнении обязательств (передачи контроля над товаром или услугой) по предоставлению мощности; выручка от продажи тепловой энергии признается в течение периода, когда тепловая энергия поставляется потребителю. Выручка от прочей реализации признается при поставке товаров или оказании услуг.

Выручка от продажи электро- и теплоэнергии, а также мощности признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Группой обязательств по договорам. Выручка представлена за вычетом скидок и НДС.

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

Процентный доход. Процентные доходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки).

Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства. Группа уплачивает все необходимые взносы в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования) за своих работников. Обязательные взносы относятся на затраты по мере их начисления.

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Пенсионные обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по приведенной стоимости, уменьшенной на активы плана. Актуарные доходы и расходы, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отражаются в прочем совокупном доходе в полном объеме. Стоимость прошлых услуг работников немедленно отражается на счетах учета прибылей и убытков.

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

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

Исходя из учетной политики Группы расходы и доходы по курсовым разницам, признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в прибыли и убытки в периоде, в котором приобретенный актив оказывает влияние на прибыли и убытки (в течение периода, в котором признается либо амортизационный расход, либо расход по сервисным услугам). В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с инструментом хеджирования, классифицированы аналогично денежным потокам, связанным с хеджируемой статьей.

Учет хеджирования прекращает применяться перспективно с той даты, на которую перестают выполняться соответствующие квалификационные критерии. Например, хеджирование прекращается целиком, когда данные отношения хеджирования более не соответствуют той цели управления рисками, в связи с которой они были определены как отвечающие критериям для применения учета хеджирования (то есть организация более не преследует данную цель управления рисками) (Примечание 24).

Примечание 2. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций головной компании Группы (ПАО «Юнипро»), на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку результатов операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Поправка к консолидированной финансовой отчетности после выпуска. Любые изменения в настоящей консолидированной финансовой отчетности после ее выпуска требуют одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность для выпуска.

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

Группа определяет оценочные значения и применяет суждения, которые в течение следующего финансового года повлияют на отраженные в учете суммы активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Оценка ожидаемых кредитных убытков торговой дебиторской задолженности. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта (Примечание 24). Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.

Увеличение или уменьшение оценки вероятности дефолта на 10% по состоянию на 31 декабря 2023 года привело бы к увеличению или снижению итоговой суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 3 814 тыс. рублей (31 декабря 2022 г.: на 2 739 тыс. рублей).

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

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

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

Если предполагаемый срок полезного использования будет отличаться на 10% от оценок руководства, влияние на амортизацию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, будет заключаться в его увеличении на 648 277 тыс. руб. или уменьшении на 921 795 тыс. руб. (2022 год: увеличение на 570 117 тыс. руб. или уменьшение на 859 424 тыс. руб.).

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

Обесценение основных средств. Группа оценивает основные средства на предмет обесценения в случаях, когда имеют место события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может оказаться невозможным. Такими признаками могут оказаться изменения в бизнес-планах Группы, изменения рыночных цен и регулируемых тарифов на электрическую энергию и мощность, а также цен на газ и другое топливо, которые могут приводить к устойчиво убыточным результатам деятельности, увеличение ставки дисконтирования, низкая загрузка производственных мощностей, свидетельство механического повреждения, а также значительный пересмотр в сторону сокращения оценочных объемов генерации или прогнозируемое увеличение затрат на производство в будущем. Тест на обесценение предусматривает сравнение балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, с возмещаемой суммой такого актива, т.е. наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая прогнозируемые цены на электроэнергию и природный газ, ожидаемые объемы генерации и инфляция. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

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

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года, но в основном не оказали существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. в связи с поправками к МСФО (IFRS 17)).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и в МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и в МСФО Практическое руководство 2 – «Раскрытие учетной политики» (выпущен 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в примечании 2.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Следующие стандарты и интерпретации, которые не применялись в данной консолидированной финансовой отчетности, были выпущены, но еще не вступили в силу:
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

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

Примечание 5. Связанные стороны

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

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 (Примечание 1).

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

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

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность	46 601	2 804
Кредиторская задолженность и начисления	(273)	(1 100)

	За 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2023 года	За 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2022 года
Выручка (без НДС)	82 628	99 667
Себестоимость	(2 027)	(1 790)
Полученные услуги и выполненные работы (без НДС)	(4 619)	(4 583)
Доход в виде курсовых разниц	12	210
Расход в виде курсовых разниц	(89)	(592)

В 2023 году основная сумма выручки состоит из доходов от продажи мощности в размере 75 550 тыс. руб. (2022 год: 97 257 тыс. руб.).

Предприятия, связанные с государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, связанными с государством, в течение восьми месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Денежные средства, находящиеся в банках, связанных с государством, по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 100 процентов от общего остатка денежных средств (Примечание 9).

Долгосрочные и краткосрочные простые векселя, выпущенные банками, связанными с государством, по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 100 процентов от их общего остатка (Примечания 8 и 12).

Операции с банками осуществляются на рыночных условиях.

Реализация Группой электроэнергии, мощности и теплоэнергии предприятиям, связанным с государством, за восемь последних месяцев из двенадцати, закончившихся 31 декабря 2023 года, составила около 22 процента от общей реализации электроэнергии, мощности. Реализация электроэнергии и мощности в секторе регулируемых договоров осуществляется потребителям напрямую, на рынке на сутки вперед (РСВ) – через договоры комиссии, заключаемые с АО «ЦФР». Тарифы на поставку электроэнергии и мощности по регулируемым договорам устанавливаются ФАС России и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен и тарифов. На РСВ цена определяется путем балансирования спроса и предложения и распространяется на всех участников рынка.

Расходы Группы на покупку электроэнергии, мощности и топлива у предприятий, связанных с государством, за восемь последних месяцев из двенадцати, закончившихся 31 декабря 2023 года, составили около 13 процентов от общей суммы расходов на покупку электроэнергии, мощности и топлива.

Кредитная линия. 23 июня 2020 между ПАО «Юнипро» и Uniper SE была заключена кредитная линия в размере 10 000 000 тыс. руб. сроком на 5 лет. Процентная ставка по каждому Займу за каждый процентный период определялась в день котировки и представляет собой годовую процентную ставку и совокупность: а) применимой маржи, и б) применимой базовой ставки. Процентная ставка в любом случае не должна была превышать удвоенную ключевую ставку Банка России, действовавшую в соответствующее время. Кредитная линия в течение 12 месяцев 2023 года и 12 месяцев 2022 года не использовалась и была закрыта в сентябре 2023 года.

Дивиденды выплаченные. В 2023 и 2022 году дивиденды Группой не объявлялись и не выплачивались).

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

Дивиденды полученные. В 2023 году Группа получила дивиденды от связанных сторон в сумме 1 977 тыс. руб. (в 2022 году – 2 087 тыс. руб.).

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Зарплата и премии, другие выплаты	488 646	401 310
Отчисления на социальное страхование	71 207	62 584
Вознаграждение по программе долгосрочного премирования	97 333	23 299
Итого	657 186	487 193

Задолженности Группы перед членами Совета директоров и членами Правления на 31 декабря 2023 года составила 2 682 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2022 года	474 846	185 030 866	10 291 981	1 521 655	8 545 851	25 703 795	231 568 994
Поступление	-	1 270	-	-	13 979 631	28 787	14 009 688
Перевод между категориями	87 278	4 202 402	159 063	73 060	(7 336 429)	2 814 626	-
Выбытие	(6 047)	(2 856 988)	(9 771)	(6 111)	(101 822)	(91 974)	(3 072 713)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	556 077	186 377 550	10 441 273	1 588 604	15 087 231	28 455 234	242 505 969
Накопленная амортизация (включая эффект обесценения)							
Сальдо на 31 декабря 2022 года	156 366	101 901 209	8 135 720	1 267 901	818 800	17 278 748	129 558 744
Начислено за период (амортизация)	9 190	5 839 859	295 306	31 185	-	1 668 458	7 843 998
Начислен убыток от обесценения	36 052	10 901 684	268 581	36 279	(298 118)	1 594 889	12 539 367
Выбытие	(4 992)	(2 796 685)	(7 421)	(5 070)	-	(61 415)	(2 875 583)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	196 616	115 846 067	8 692 186	1 330 295	520 682	20 480 680	147 066 526
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	318 480	83 129 657	2 156 261	253 754	7 727 051	8 425 047	102 010 250
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	359 461	70 531 483	1 749 087	258 309	14 566 549	7 974 554	95 439 443

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

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

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Поступления по группе Незавершенное строительство за 2022 - 2023 годы включают в себя расходы на модернизацию энергоблоков и капитальные ремонты. Также в поступления по данной группе включены авансы, выданные строительным поставщикам, в 2023 году в размере 4 542 002 тыс. руб. (в 2022 году: 215 904 тыс. руб.).

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

Обесценение активов

В соответствии с МСФО (IAS) 36 в 2023 году Руководство провело анализ и выявило в качестве признаков обесценения активов увеличение стоимости капитала Группы, 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 потоки (ЕГДП), на предмет обесценения.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, была определена как ценность их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога на прибыль. Прогноз движения денежных средств в модели на 31 декабря 2023 года соответствует утвержденному бюджету Группы на периоде 2024-2026 гг. Начиная с 2027 года, денежные потоки с учетом инфляции прогнозируются на основе изменения основных параметров (ожидаемых объемов генерации и цен на газ (уголь)), которые в том числе влияют на цены электроэнергии. Длительность периода прогнозирования денежных потоков по всем ЕГДП 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. По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет.

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 прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 12,53% (на 31 декабря 2022 года: 14,0% на периоде 2023-2024 гг. и 12,0% с 2025 года). Темп долгосрочного прироста денежных потоков составляет 4,0% (на 31 декабря 2022 года: 3,6%).

Допущения в отношении основных параметров модели дисконтированных денежных потоков применимы для всех ЕГДП.

Ниже перечислены ЕГДП Группы:

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

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

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

В результате тестирования ЕГДП группы на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года был признан убыток от обесценения в сумме 12 637 930 тыс. руб. включая обесценение нематериальных активов (Примечание 7):

- Березовская ГРЭС (ПСУ ДПМ), 7 566 248 тыс. руб.;
- Шатурская ГРЭС (ПГУ), 3 527 865 тыс. руб.;
- Шатурская ГРЭС (ПСУ), 894 598 тыс. руб.;
- Яйвинская ГРЭС (ПСУ), 290 298 тыс. руб.;
- Смоленская ГРЭС, 358 921 тыс. руб.

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

- Прогноз цены на топливо (газ/уголь);

Прогноз цены на газ основан на данных среднесрочного бизнес-плана компании на 2024-2026 гг. Начиная с 2027 г. темпы роста цен на газ в долгосрочном периоде соответствуют целевому уровню 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 ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 1 536 811 тыс. руб., в том числе Березовской ГРЭС (ПСУ ДПМ) (1 176 311 тыс. руб.) и Шатурской ГРЭС (ПГУ) (360 500 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 ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 2 572 742 тыс. руб., в том числе Березовской ГРЭС (ПСУ ДПМ) (1 702 735 тыс. руб.) и Шатурской ГРЭС (ПГУ) (870 007 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 ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 4 041 305 тыс. руб., в том числе Березовской ГРЭС (ПСУ ДПМ) (3 445 803 тыс. руб.) и Шатурской ГРЭС (ПГУ) (595 502 тыс. руб.).

- Темпы долгосрочного прироста денежных потоков составили 4,0%.

Если бы темпы долгосрочного прироста денежных потоков уменьшились на 1п.п. (до 3,0%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, что приведет к дополнительному обесценению активов в сумме 819 388 тыс. руб., в том числе Березовской ГРЭС (ПСУ ДПМ) (663 120 тыс. руб.) и Шатурской ГРЭС (ПГУ) (156 269 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

В 2022 году оценка возмещаемой стоимости активов проводилась дважды:

- По состоянию на 31 марта 2022 года в связи с существенным изменением макроэкономических показателей, повышением неопределенности и роста страновых рисков и ответным ужесточением денежно-кредитной политики в результате тестирования ЕГДП группы был признан убыток от обесценения в размере 19 069 334 тыс. руб.;
- По состоянию на 31 декабря 2022 года в связи с некоторым улучшением прогноза макроэкономических показателей и снижением неопределенности в отношении реализации потенциальных рисков, влияющих на будущие денежные потоки Группы в результате тестирования ЕГДП Группы, было признано восстановление признанного ранее убытка от обесценения в размере 10 204 629 тыс. руб.

Активы в форме права пользования

В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года включены активы в форме права пользования, относящиеся, в основном, к долгосрочным договорам аренды на землю и оборудование. Ниже в таблице представлено движение активов в форме права пользования:

	Производство тепло- и электроэнергии			Всего
	Земля	электрoэнергии	Прочие	
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	299 143	460 768	41 168	801 079
Поступление	4 832	18 321	36 839	59 992
Начислено за период (амортизация)	(8 873)	(84 636)	(7 691)	(101 200)
Начислен убыток от обесценения	(15 197)	(6 261)	(9 736)	(31 194)
Выбытие	(26 545)	-	-	(26 545)
Выбытие (амортизация)	14 550	-	-	14 550
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	267 910	388 192	60 580	716 682
Поступление	87 278	2 515	99	89 892
Начислено за период (амортизация)	(9 190)	(91 287)	(8 813)	(109 290)
Начислен убыток от обесценения	(35 927)	(36 643)	(3 039)	(75 609)
Выбытие	(6 039)	-	(6 418)	(12 457)
Выбытие (амортизация)	4 984	-	3 611	8 595
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	309 016	262 777	46 020	617 813

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программные продукты	Лицензии	Техприсоединение	Вложения в разработку ПО	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 564 885	2 823	199 483	45 184	1 812 375
Поступление	92 476	-	-	255 897	348 373
Перевод между категориями	208 739	-	-	(208 739)	-
Выбытие	(1 750)	(52)	-	-	(1 802)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	1 864 350	2 771	199 483	92 342	2 158 946
Накопленная амортизация (включая эффект обесценения)					
Сальдо на 31 декабря 2022 года	910 305	2 288	199 483	384	1 112 460
Начислено за период	234 506	188	-	-	234 694
Выбытие	(1 703)	(47)	-	-	(1 750)
Начислен убыток от обесценения	98 947	-	-	(384)	98 563
Сальдо на 31 декабря 2023 года	1 242 055	2 429	199 483	-	1 443 967
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	654 580	535	-	44 800	699 915
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	622 295	342	-	92 342	714 979

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 7. Нематериальные активы (продолжение)

	Программные продукты	Лицензии	Техприсоединение	Вложения в разработку ПО	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1 147 273	2 816	199 483	87 066	1 436 638
Поступление	91 280	-	-	284 459	375 739
Перевод между категориями	326 334	7	-	(326 341)	-
Выбытие	(2)	-	-	-	(2)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 564 885	2 823	199 483	45 184	1 812 375
Накопленная амортизация (включая эффект обесценения)					
Сальдо на 31 декабря 2021 года	627 390	2 067	199 483	3 010	831 950
Начислено за период	192 930	221	-	-	193 151
Выбытие	(2)	-	-	-	(2)
Начислен убыток от обесценения	89 987	-	-	(2 626)	87 361
Сальдо на 31 декабря 2022 года	910 305	2 288	199 483	384	1 112 460
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	519 883	749	-	84 056	604 688
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	654 580	535	-	44 800	699 915

В 2023 Группа обесценила нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 98 563 тыс. руб. (в 2022 году: нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 87 361 тыс. руб.).

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Простые векселя	2 901 110	1 487 389
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2 741)	(1 560)
Итого финансовые активы в части векселей	2 898 369	1 485 829
Займы, выданные работникам	203 973	268 145
Итого прочие внеоборотные активы	3 102 342	1 753 974

В 2023 году Группа продолжает получать банковские векселя по соглашениям с АО «Чеченэнерго» и ПАО «Россети Северный Кавказ» в качестве оплаты за электроэнергию и мощность по договорам на оптовом рынке. Стоимость долгосрочных векселей за вычетом эффекта от дисконтирования и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 898 369 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 485 829 тыс. руб.), в том числе по вышеуказанным соглашениям – 2 606 097 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 123 355 тыс. руб.).

Анализ кредитного качества векселей раскрыт в Примечании 24.

Получение долгосрочных векселей за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года в размере 3 305 174 тыс. руб. до вычета эффекта от дисконтирования (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года – 2 827 812 тыс. руб. до вычета эффекта от дисконтирования) является операцией без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключено из консолидированного отчета о движении денежных средств.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	Рубль	49 150 000	25 391 001
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	Доллар США	-	1 455 390
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	Евро	-	123 823
Остатки на банковских счетах до востребования	Рубль	986 954	106 305
Остатки на банковских счетах до востребования	Доллар США	-	892
Денежные средства в кассе	Рубль	43	22
Итого		50 136 997	27 077 433

Денежные средства и их эквиваленты в рублях по состоянию на 31 декабря 2023 года увеличились на фоне операционных денежных потоков в течение 2022 и 2023 годов, а также из-за отсутствия выплаты дивидендов (Примечание 13).

Примечание 10. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Материалы и сырье	3 291 586	3 049 071
Производственные запасы топлива	1 467 829	1 594 639
Прочие товарно-материальные запасы	-	4 911
Корректировка стоимости ТМЦ	(59 747)	(16 754)
Итого	4 699 668	4 631 867

Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	14 119 747	12 198 939
Прочая финансовая дебиторская задолженность	777 447	232 335
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(5 436 027)	(4 928 497)
Итого финансовые активы в части торговой и прочей дебиторской задолженности	9 461 167	7 502 777
Авансы, выданные поставщикам	5 596	454 686
НДС к возмещению	42 043	30 310
Переплата в бюджет (исключая НДС)	-	13 346
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	9 508 806	8 001 119

Вышеуказанная дебиторская задолженность и авансы включают остатки дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 5).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для торговой дебиторской задолженности (Примечание 24).

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

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

	2023 год	2022 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
Остаток на 1 января	4 928 497	5 512 451
Вновь созданные или приобретенные	793 667	330 536
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(191 752)	(830 346)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	601 915	(499 810)
Средства, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(94 385)	(84 144)
Остаток на 31 декабря	5 436 027	4 928 497

Примечание 12. Краткосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Простые векселя	1 914 408	1 500 665
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 810)	(1 539)
Итого финансовые активы в части векселей (Примечание 8)	1 912 598	1 499 126
Займы выданные	57 798	-
За вычетом оценочного резерва	(990)	-
Итого финансовые активы в части займов выданных	56 808	-
Итого краткосрочные финансовые активы	1 969 406	1 499 126

В 2023 году Группа продолжает получать банковские векселя по соглашениям с АО «Чеченэнерго» и ПАО «Россети Северный Кавказ» в качестве оплаты за электроэнергию и мощность по договорам на оптовом рынке. Стоимость краткосрочных векселей за вычетом эффекта от дисконтирования и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 912 598 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 499 126 тыс. руб.), в том числе по вышеуказанным соглашениям – 969 368 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 654 685 тыс. руб.).

Анализ кредитного качества векселей раскрыт в Примечании 24.

Получение краткосрочных векселей за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года в размере 196 303 тыс. руб. до вычета эффекта от дисконтирования (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года – 144 191 тыс. руб. до вычета эффекта от дисконтирования) является операцией без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключено из консолидированного отчета о движении денежных средств.

Примечание 13. Капитал

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

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 13. Капитал (продолжение)

Начиная с августа 2023 года, Группа приняла решение об учете валютных обязательств по договорам в общем валютном операционном лимите, и соответствующая накопленная сумма в капитале была перенесена в прибыль или убыток за год.

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

	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 456	-	20 456	22 347	-	22 347
Актуарные прибыли/(убытки)	962 305	(192 461)	769 844	897 697	(179 539)	718 158
Хеджирование денежных потоков	-	-	-	(865 976)	173 195	(692 781)
Итого	982 761	(192 461)	790 300	54 068	(6 344)	47 724

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

В 2023 и 2022 году акционерный капитал не менялся. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

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

В 2023 и 2022 году дивиденды по обыкновенным акциям ПАО «Юнипро» по результатам 2022 года и девяти месяцев 2023 года Группой не объявлялись и не выплачивались.

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства	3 848 131	5 492 964
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 643 920	4 121 573
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	975 747	1 221 870
Задолженность по дивидендам	53 691	129 159
Прочая кредиторская задолженность	174 773	20 362
Нефинансовые обязательства	1 692 018	1 355 610
Задолженность по оплате труда	1 678 547	1 316 104
Авансы, полученные от покупателей	13 471	39 506
Итого	5 540 149	6 848 574

Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате налогов (кроме налога на прибыль)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	2 033 412	2 549 524
Социальные взносы	297 855	443 662
Налог на имущество	127 352	182 718
Прочие	88 855	36 490
Итого	2 547 474	3 212 394

Примечание 16. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(7 378 306)	(5 602 335)
Доход по отложенному налогу на прибыль	1 821 531	554 649
Итого	(5 556 775)	(5 047 686)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, налогооблагаемая прибыль филиалов Группы облагалась налогом на прибыль по следующим ставкам:

- 20% – по филиалам «Смоленская ГРЭС», «Шатурская ГРЭС», «Березовская ГРЭС», «Яйвинская» а также по Исполнительному аппарату ПАО «Юнипро», в 2022 году – 20%;
- 18% – по филиалу «Сургутская ГРЭС-2» (в соответствии с п. 5 ст. 2 Закона ХМАО – Югры «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» № 87-оз от 30 сентября 2011 года), в 2022 году – 18%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налога на прибыль	27 599 631	26 315 408
Теоретический налог на прибыль (исходя из ставки 20% для года, закончившегося 31 декабря 2023 и 2022)	(5 519 926)	(5 263 082)
Расходы, не подлежащие вычету	(259 701)	(123 320)
Доходы, не облагаемые налогом	-	93 974
Эффект от применения пониженной налоговой ставки	163 522	123 500
Прочие доходы по налогу на прибыль	59 330	121 242
Итого расход по налогу на прибыль	(5 556 775)	(5 047 686)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 года, эффективная ставка налога составила 20,13% и 19,18% соответственно.

Отложенный налог на прибыль. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке, которая предположительно будет применима при восстановлении временных разниц: 20% для показателей на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

В 2022 году налог для некоторых электростанций Группы был снижен, но так как Группа не имела достаточных данных о дальнейшем применении пониженной ставки налога, для отражения отложенных налоговых активов и обязательств была применена стандартная ставка налога на прибыль в 20%.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 16. Налог на прибыль (продолжение)

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

	На 31 декабря 2023 года	Движение за 2023 год, отраженное в прибылях и убытках	Движение за 2023 год, отраженное в совокупном доходе	На 31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(3 530 168)	1 699 918	-	(5 230 086)
	(3 530 168)	1 699 918	-	(5 230 086)
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	302 241	16 711	-	285 530
Кредиторская задолженность и начисления	247 819	11 003	-	236 816
Прочие внеоборотные активы	152 114	(12 067)	-	164 181
Пенсионные обязательства и хеджирование	123 866	182 566	(186 117)	127 417
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	121 274	(5 744)	-	127 018
Нематериальные активы	98 172	19 936	-	78 236
Запасы	11 949	(90 792)	-	102 741
	1 057 435	121 613	(186 117)	1 121 939
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(1 057 435)	(121 613)	186 117	(1 121 939)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(2 472 733)	1 821 531	(186 117)	(4 108 147)

	На 31 декабря 2022 года	Движение за 2022 год, отраженное в прибылях и убытках	Движение за 2022 год, отраженное в совокупном доходе	На 31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(5 230 086)	471 590	-	(5 701 676)
	(5 230 086)	471 590	-	(5 701 676)
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	285 530	146 800	-	138 730
Кредиторская задолженность и начисления	236 816	(25 772)	-	262 588
Прочие внеоборотные активы	164 181	(26 237)	-	190 418
Пенсионные обязательства и хеджирование	127 417	(43 867)	55 211	116 073
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	127 018	(12 348)	-	139 366
Запасы	102 741	(22 980)	-	125 721
Краткосрочные финансовые активы	-	2 428	(2 428)	-
Нематериальные активы	78 236	65 035	-	13 201
	1 121 939	83 059	52 783	986 097
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	1 121 939	83 059	52 783	(462 128)
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(4 108 147)	554 649	52 783	(4 715 579)

Примечание 17. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Электроэнергия и мощность	116 471 880	103 902 809
Теплоэнергия	1 767 596	1 521 093
Прочая выручка	392 470	374 982
Итого	118 631 946	105 798 884

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 17. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

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

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

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

Группа получает выручку в течение времени по следующим географическим регионам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	51 102 893	42 946 394
Красноярский край	37 904 541	36 145 060
Московская область	15 815 388	14 069 701
Пермский край	8 881 796	8 126 409
Смоленская область	4 730 784	3 778 961
Москва	196 544	732 359
Итого	118 631 946	105 798 884

Примечание 18. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Расходы на топливо	53 400 710	45 358 931
Обесценение основных средств и нематериальных активов (Примечания 6,7)	12 637 930	8 952 066
Расходы на персонал	9 843 271	8 430 783
Амортизация основных средств и нематериальных активов (с учетом результатов хеджирования)	8 129 864	7 566 371
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 663 072	2 651 125
Покупная электро- и теплоэнергия	2 260 934	2 945 587
Услуги оперативно-диспетчерского управления	1 948 583	1 681 878
Налоги, кроме налога на прибыль	796 842	994 907
Расходы на охрану	667 181	589 837
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	601 797	-
Расходы на страхование	532 835	420 627
Плата за пользование водными ресурсами	332 768	340 639
Расходы на сырьё и материалы	331 865	310 370
Транспортные расходы	204 678	188 542
Коммунальные расходы	201 662	186 349
Прочие расходы	1 089 007	1 046 804
Итого	95 642 999	81 664 816

Примечание 18. Операционные расходы (продолжение)

Расходы на персонал включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Заработная плата, включая налоги	7 769 926	6 976 334
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами (включая затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение)	2 013 039	1 398 590
Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами	60 306	55 859
Итого расходы на персонал	9 843 271	8 430 783

Примечание 19. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Штрафы, полученные от прочих участников рынка	242 838	467 235
Прибыль/убыток от реализации основных средств и материалов, нетто	88 848	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	73 481	74 606
Доходы в результате инвентаризации	61 185	-
Восстановление резерва по премиям и страховым взносам	50 058	-
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 11)	-	499 810
Прочие доходы	21 917	45 158
Итого	538 327	1 086 809

Штрафы, полученные от прочих участников рынка за 12 месяцев 2023 года, включают в себя полученную компенсацию в пользу Группы от подрядчика в размере 225 419 тыс. руб. (за 12 месяцев 2022 года – 422 579 тыс. руб.).

Примечание 20. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Процентные доходы (денежные средства, депозиты и займы выданные)	3 984 779	782 611
Прочие процентные доходы	406 755	223 724
Доходы за вычетом расходов по курсовым разницам	-	242 005
Итого	4 391 534	1 248 340

Увеличение процентных доходов связано с размещением свободных денежных средств на депозитах в 2023 году (Примечание 9).

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Процентные расходы	147 577	154 192
Расходы за вычетом доходов по курсовым разницам	117 789	-
Эффект дисконтирования задолженности и пенсионных обязательств	89 833	93 221
Итого	355 199	247 413

Расход в виде процентов включает расходы в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16, на сумму 54 388 тыс. руб. (в 2022 году: 55 997 тыс. руб.) и обязательств по ликвидации активов сумму 93 762 тыс. руб. (в 2022 году: 60 723 тыс. руб.).

Примечание 21. Прибыль на акцию

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, нетто (штук)	63 048 706 145	63 048 706 145
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро», (тыс. руб.)	22 042 856	21 267 722
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро», (руб.)	0,35	0,34

Разводненная прибыль на акцию равна базовой, так как инструменты с потенциальным разводняющим эффектом в 2023 и 2022 годах отсутствовали.

Примечание 22. Договорные обязательства

Обязательства по реализации электроэнергии (мощности). Купля и продажа электроэнергии и мощности осуществляется в соответствии установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 года № 1172 Правилами работы оптового рынка электроэнергии и мощности и Договором о присоединении к торговой системе оптового рынка электроэнергии и мощности.

В соответствии с законодательством для каждого продавца на оптовом рынке установлены объемы электроэнергии и мощности, которые должны быть законтрактованы по регулируемым договорам для поставки населению и приравненным к нему категориям потребителей.

Остальные объемы произведенной электроэнергии и мощности поставляются по свободным ценам, сложившимся на оптовом рынке и двусторонним договорам.

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

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

Фактическая стоимость закупки газа и угля в 2023 году составила 47 702 887 тыс. руб. (в 2022 году: 39 609 668 тыс. руб.) и 5 431 319 тыс. руб. (в 2022 году: 5 319 091 тыс. руб.) соответственно (без НДС).

Закупка мазута для нужд электростанций Группы производится периодически, при возникновении потребности. Договоры на приобретение мазута заключаются после проведения соответствующих закупочных процедур. Фактическая стоимость закупки мазута в 2023 году составила 375 731 тыс. руб. без НДС (в 2022 году: 418 612 тыс. руб. без НДС).

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

Примечание 22. Договорные обязательства (продолжение)

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на сумму 30 707 231 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 27 045 895 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года данные обязательства включают договорные обязательства по сервисным контрактам в сумме 2 507 271 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 5 814 527 тыс. руб.) и по модернизации блоков Сургутской ГРЭС-2 в сумме 21 338 882 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 16 995 060 тыс. руб.).

Примечание 23. Условные обязательства

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

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

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

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

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

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

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

Примечание 23. Условные обязательства (продолжение)

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

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

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

Руководство полагает, что климатические риски и планы Группы по переходу к углеродной нейтральности не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, но Группа продолжает следить за развитием событий в этой области.

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски

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

Комитет по рискам и финансам включает руководителей и представителей ключевых функциональных направлений, которые отвечают за операционную, юридическую и финансовую деятельность. Комитет обеспечивает реализацию стратегии управления кредитными и рыночными (включая валютные) рисками, готовит рекомендации для исполнительных органов по вопросам управления рисками, рассматривает и одобряет отчеты по корпоративным рискам и шансам.

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

Валютный риск

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

Ранее Группа имела обязательства в связи с заключением сервисных контрактов по обслуживанию новых парогазовых установок и других контрактов, сумма обязательств по которым превышала 10 миллионов евро без учета НДС, выраженных в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства, подлежащие хеджированию, отсутствуют.

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

Прибыли и убытки от реклассификации результатов данного хеджирования отражались в Отчетности по той строке Консолидированного отчета о совокупном доходе, которая включала прибыли и убытки от соответствующей захеджированной транзакции.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Справедливая стоимость указанных инструментов хеджирования денежных потоков на 31 декабря 2023 года составляет 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 579 213 тыс. руб. (Примечание 9).

Хеджирование денежных потоков было эффективным, и соответственно никакая неэффективность не была признана в прибылях или убытках за 2023 и 2022 годы. В связи с тем, что, начиная с августа 2023 года, Группа приняла решение об учете валютных обязательств по договорам в общем валютном операционном лимите, и соответствующая накопленная сумма в капитале была перенесена в прибыль или убыток за год в состав курсовых разниц (Примечание 13).

Доход в размере 582 192 тыс. руб. (2022: убыток в размере 370 405 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. В том же периоде, доход в размере 110 589 тыс. руб. (2022: доход в размере 149 561 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был перенесен из прочих резервов капитала в состав прибылей и убытков.

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

	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубль	63 454 552	(4 639 070)	58 815 482	36 314 825	(3 299 088)	33 015 737
Доллар США	-	(191)	(191)	1 459 221	(2 377 140)	(917 919)
Евро	-	(392)	(392)	124 040	(700 623)	(576 583)
Итого	63 454 552	(4 639 653)	58 814 899	37 898 086	(6 376 851)	31 521 235

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

Кредитный риск

Из финансовых рисков, кредитный риск становится одним из наиболее значимых рисков, как следствие ухудшения финансового состояния контрагентов. Действия Группы на случай отрицательного влияния на деятельность кредитных рисков:

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

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

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

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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

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

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

Для этого Группа использует следующие допущения:

- Кредитный риск по активу существенно не увеличился, если на отчетную дату финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск;
- Существует опровержимое предположение, что кредитный риск значительно увеличился, когда платежи по контракту просрочены более чем на 30 дней.
- Группа оценивает риски, связанные с торговой дебиторской задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. В случае значительного изменения уверенности в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой, происходит снижение класса дебиторов, что указывает на значительное увеличение кредитного риска.

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

- значительные финансовые трудности контрагента;
- нарушение договора (дефолт или задержка оплаты);
- становится вероятным, что контрагент инициирует банкротство или другую финансовую реорганизацию;
- опровержимое допущение: платежи просрочены более чем на 90 дней.

Применив упрощенный подход к торговой дебиторской задолженности, Группа рассчитывает резерв на потери, равный ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

- Процент от задолженности на момент дефолта (EAD): подверженность финансового актива при дефолте должника. EAD финансового актива, который признается по амортизированной стоимости, обычно представляет собой балансовую стоимость на отчетную дату;
- Вероятность дефолта (PD): оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени.
- Убыток в случае дефолта (LGD): доля актива, который будет потерян в случае дефолта заемщика.

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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

Группа использует постоянный LGD, равный 45%, основанный на историческом уровне потерь.

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

Для долговых ценных бумаг банков индивидуальный PD определяется по последним опубликованным историческим данным об уровнях (частоте) дефолта компаний для каждой рейтинговой категории. При отсутствии в соответствующей рейтинговой категории наблюдений на годовые даты и (или) дефолтов на историческом временном горизонте вероятность кредитного дефолта определяется по следующим категориям в национальном рейтинге. Уровни (частоты) дефолта по рейтинговым категориям национальной российской рейтинговой шкалы АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА» для всех объектов рейтинга, кроме структурных облигаций и инструментов структурированного финансирования на 1 января 2024 года, а именно:

Рейтинговая категория	Уровень	Частота дефолтов (PD) на горизонте 1 года
AAA	ruAAA	-
AA	ruAA+	0,11%
	ruAA	
	ruAA-	
A	ruA+	0,67%
	ruA	
	ruA-	
BBB	ruBBB+	1,54%
	ruBBB	
	ruBBB-	
BB	ruBB+	4,69%
	ruBB	
	ruBB-	
B	ruB+	5,91%
	ruB	
	ruB-	
CCC	ruCCC	13,30%
CC	ruCC	28,57%
C	ruC	-
RD	ruRD	-
D	ruD	-

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

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

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	50 136 997	27 077 433
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	8 683 720	7 270 442
Векселя (Примечания 8 и 12)	4 815 518	2 988 054
Займы, выданные сотрудникам (Примечание 8)	203 973	268 145
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	777 447	232 335
Итого	64 617 655	37 836 409

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Подверженность Группы кредитному риску в основном связана с денежными средствами и их эквивалентами и дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков. Существенное влияние на дебиторскую задолженность оказывает качество дебиторов. С учетом того, что деятельность различных покупателей и заказчиков Группы неоднородна, кредитные риски будут разными для различных типов дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков (жилищное хозяйство, оптовая торговля и т.д.).

Финансовые активы Группы не подвержены концентрации кредитного риска.

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

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

На 31 декабря 2023 года	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля резерва, %
A	9 350 745	(33 585)	9 317 160	0%
B1	695 960	(347 980)	347 980	50%
B2	2 337 034	(2 337 034)	-	100%
C	2 717 428	(2 717 428)	-	100%
Итого	15 101 167	(5 436 027)	9 665 140	36%

На 31 декабря 2022 года	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля резерва, %
A	7 549 191	(24 292)	7 524 899	0%
B1	492 044	(246 022)	246 022	50%
B2	2 271 792	(2 271 792)	-	100%
C	2 386 391	(2 386 391)	-	100%
Итого	12 699 418	(4 928 497)	7 770 921	39%

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

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

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

- Класс В1 – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым;
- Класс В2 – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые и/или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним;

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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

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

Ниже приводится анализ по кредитному качеству векселей:

	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
	Простые векселя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Итого простые векселя	Простые векселя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Итого простые векселя
Рейтинг AA+	3 820 024	(3 610)	3 816 414	2 988 054	(3 099)	2 984 955
Рейтинг AAA	995 494	(941)	994 553	-	-	-
Итого	4 815 518	(4 551)	4 810 967	2 988 054	(3 099)	2 984 955

Рейтинг на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно был определен на основе данного рейтингового агентства «Эксперт РА». Вся сумма простых векселей для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки отнесена к Этапу 1.

Денежные средства и их эквиваленты

Группа регулярно пересматривает и утверждает перечень банков и размеры кредитных лимитов, в рамках которых могут быть размещены денежные средства на депозитных счетах. Группа непрерывно оценивает финансовое состояние банков, рейтинги, присвоенные им независимыми агентствами, прошлый опыт и прочие факторы. Денежные средства и их эквиваленты не подвержены ограничениям в использовании.

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в следующих банках (рейтинг по состоянию на 31 декабря 2023 года):

Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2023 года		
		Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
ruAA	Эксперт РА	930 782	28 900 000	29 830 782
ruAA+	Эксперт РА	47 872	3 800 000	3 847 872
ruAAA	АКРА	8 164	4 100 000	4 108 164
ruAAA	Эксперт РА	118	8 950 000	8 950 118
ruA	Эксперт РА	18	-	18
ruAA	АКРА	-	3 400 000	3 400 000
Всего денежные средства и денежные эквиваленты		986 954	49 150 000	50 136 954

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства в кассе в размере 43 тыс. руб. (На 31 декабря 2022: года: 22 тыс. руб.) не подвержены кредитному риску и, следовательно, не включаются в раскрытие информации о кредитном риске. Вся сумма денежных средств и денежных эквивалентов для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки отнесена к Этапу 1.

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности направлено на поддержание достаточного уровня денежных ресурсов для обеспечения стабильности выполнения финансовых обязательств Группы. Вся финансовая кредиторская задолженность, кроме обязательств по аренде, Группы носит краткосрочный характер (подлежит погашению в течение трех месяцев) и является результатом заключенных договоров между Группой и поставщиками топлива и услуг производственного характера. Группа имеет значительные обязательства в рамках инвестиционной программы и планирует финансировать их за счет собственных средств в депозитах и денежных потоках от операционной деятельности.

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

Приведенная ниже таблица показывает распределение финансовых обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года по договорным срокам, оставшимся до погашения:

	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	158 266	392 109	1 276 831	1 827 206
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	158 266	392 109	1 276 831	1 827 206

Приведенная ниже таблица показывает распределение финансовых обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года по договорным срокам, оставшимся до погашения:

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

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

Представление финансовых инструментов по категориям оценки

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

- (б) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

Руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости (активов и обязательств), приблизительно равна их балансовой стоимости. В связи с этим сравнение значений балансовой и справедливой стоимости отдельно не раскрывается.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все финансовые инструменты Группы, за исключением корпоративных акций, были отражены как оцениваемые по амортизированной стоимости (уровень 2 – все финансовые инструменты за исключением дебиторской и кредиторской задолженности, а также займов выданных, отнесенных к уровню 3). Корпоративные акции учитываются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (уровень 1).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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

	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
АКТИВЫ						
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	50 136 997	50 136 997	-	27 077 433	27 077 433
Инвестиции в долговые ценные бумаги	-	4 815 518	4 815 518	-	2 988 054	2 988 054
- Простые векселя	-	4 815 518	4 815 518	-	2 988 054	2 988 054
Инвестиции в долевые ценные бумаги	32 181	-	32 181	35 767	-	35 767
- Корпоративные акции	32 181	-	32 181	35 767	-	35 767
Прочие финансовые активы:	-	9 665 140	9 665 140	-	7 770 922	7 770 922
- Торговая дебиторская задолженность	-	8 683 720	8 683 720	-	7 270 442	7 270 442
- Прочее	-	981 420	981 420	-	500 480	500 480
Итого финансовые активы	32 181	64 617 655	64 649 836	35 767	37 836 409	37 872 176

В течение 2023 года Группа получила беспроцентные векселя банков с кредитным рейтингом «Эксперт РА» AAA и AA+ соответственно в качестве погашения возникшей задолженности покупателей за реализованную электроэнергию и мощность на общую сумму до вычета эффекта от дисконтирования 3 501 477 тыс. руб. (в 2022 – 2 972 001 тыс. руб.) (Примечания 8 и 12).

Примечание 24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**Изменения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности**

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

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

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			
	Заемные средства	Обязательства по аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
На 1 января 2022 года	3 266 743	881 810	148 707	4 297 260
Движение денежных средств, нетто	(3 309 397)	(194 805)	-	(3 504 202)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	42 654	133 064	(19 548)	156 170
На 31 декабря 2022 года	-	820 069	129 159	949 228
Движение денежных средств, нетто	-	(202 821)	-	(202 821)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, нетто	-	174 101	(75 469)	98 632
На 31 декабря 2023 года	-	791 349	53 690	845 039

Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, относятся к дивидендам к уплате. Движение денежных средств по данным обязательствам показано за вычетом налога на дивиденды (0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. уплачено в 2023 и 2022 году соответственно).

Процентный риск. Группа не имеет значительной зависимости от колебания справедливой стоимости процентных ставок, так как у Группы нет значительных финансовых активов и обязательств с фиксированными процентными ставками. Тем не менее, Группа имеет активы, приносящие процентный доход, которые подвержены риску изменения денежных потоков по процентному доходу.

Примечание 25. Управление капиталом

Управление капиталом Группы предусматривает:

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

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу:

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

Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2023 года, составляла 152 495 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 129 710 123 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года капитал ПАО «Юнипро» соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу (Примечание 13).

Примечание 25. Управление капиталом (продолжение)

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

Примечание 26. Информация по сегментам

Высшими органами управления, отвечающими за операционные решения и распределение ресурсов в Группе (далее – «Ответственное лицо») являются Генеральный директор и Правление Общества, которые анализируют формы внутренней отчетности Группы, подготовленные на основе данных консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО с целью оценки степени выполнения задач, поставленных перед Группой, и распределения ресурсов наиболее эффективным образом.

В 2022 году Ответственное лицо анализировало формы внутренней отчетности Группы, подготовленные в соответствии с Руководством по бухгалтерскому учету группы Uniper SE. В целях сопоставимости данные за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, были скорректированы в настоящей консолидированной финансовой отчетности и были представлены в соответствии с принципами подготовки сегментной информации, применявшимися в 2023 году.

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

Ответственное лицо оценивает деятельность операционных сегментов на основании показателя прибыли без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов.

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года
Прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов		
По пяти электростанциям	47 284 761	43 278 178
Прочие сегменты	(3 035 206)	(1 408 311)
Итого прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов	44 249 555	41 869 867
Амортизация	(8 129 864)	(7 566 372)
Итого прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов	36 119 691	34 303 495

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 26. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года
Прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) по отчетным сегментам, предоставляемая Ответственному лицу	36 119 691	34 303 495
Корректировки на неоперационные расходы:		
- Обесценение внеоборотных активов	(12 637 930)	(8 952 066)
- Результат от выбытия внеоборотных активов	88 848	-
- Доля в результатах совместной деятельности	(36 022)	(93 604)
- Расходы (оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки)	(9 205)	(24 289)
- Обесценение ценных бумаг	3 869	(2 441)
- Прочие	(1 977)	(10 218)
Прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) по отчетным сегментам по данным консолидированной финансовой отчетности	23 527 274	25 220 877
Финансовые доходы	4 391 534	1 248 340
Финансовые расходы	(355 199)	(247 413)
Доля в результатах совместной деятельности	36 022	93 604
Прибыль до налогообложения	27 599 631	26 315 408

Обесценение внеоборотных активов в отчете, предоставляемом Ответственному лицу, отражено как неоперационные расходы.

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	118 620 622	105 704 610
Прочие сегменты	11 324	94 274
Итого выручка по данным консолидированной финансовой отчетности	118 631 946	105 798 884

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

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года
АО ЦФР	66 690 199	58 654 332
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	51 941 747	47 144 552
Итого выручка по данным консолидированной финансовой отчетности	118 631 946	105 798 884

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