

ГРУППА «ЮНИПРО»

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

31 ДЕКАБРЯ 2017 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. Принципы подготовки финансовой отчетности и изложение основных положений учетной политики.....	9
Примечание 3. Важные принятые оценки и допущения.....	24
Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	25
Примечание 5. Связанные стороны.....	29
Примечание 6. Приобретения и выбытия.....	31
Примечание 7. Основные средства.....	33
Примечание 8. Нематериальные активы.....	37
Примечание 9. Инвестиции в совместные предприятия.....	38
Примечание 10. Прочие внеоборотные активы.....	40
Примечание 11. Товарно-материальные запасы.....	41
Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	41
Примечание 13. Краткосрочные финансовые активы.....	41
Примечание 14. Капитал.....	41
Примечание 15. Пенсионные обязательства.....	42
Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	45
Примечание 17. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль).....	46
Примечание 18. Налог на прибыль.....	46
Примечание 19. Выручка.....	48
Примечание 20. Операционные расходы.....	49
Примечание 21. Прочие операционные доходы.....	50
Примечание 22. Финансовые доходы и расходы.....	50
Примечание 23. Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро».....	50
Примечание 24. Договорные обязательства.....	51
Примечание 25. Условные обязательства и условные активы.....	52
Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски.....	54
Примечание 27. Риски, связанные с капиталом (управление капиталом).....	60
Примечание 28. Информация по сегментам.....	61
Примечание 29. События после отчетной даты.....	62

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Юнипро»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Юнипро» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств 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 2017 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая изложение основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 1 093 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от скорректированной прибыли до налогообложения.
- Мы провели работу по аудиту в компании ПАО «Юнипро» в России, в Москве.
- Объем аудита покрывает 99,2% выручки Группы и 99,8% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Обесценение основных средств

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

1 093 млн руб.

Как мы ее определили

5% от скорректированной прибыли до налогообложения, за вычетом расходов на восстановление третьего блока Березовской ГРЭС, поврежденного в результате аварии в 2016 году, и доходов от соответствующего страхового возмещения.

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Использование скорректированной прибыли до налогообложения снижает эффект разовых событий и ориентирует аудит на показатели деятельности, которые руководство использует для оценки результатов деятельности и положения Группы. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Обесценение основных средств

См. Примечание 7 («Основные средства»)

В 2017 году руководство пересмотрело планы в отношении проекта по восстановлению третьего блока

Мы выполнили оценку и критический анализ сделанных руководством прогнозов будущих потоков денежных средств. Для комплексного анализа и получения подтверждающих

Ключевой вопрос аудита**Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита***Обесценение основных средств
(продолжение)*

Березовской ГРЭС. В соответствии с обновленным планом, стоимость проекта существенно увеличилась и сроки завершения были продлены.

Кроме того, на конец 2016 года некоторые единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП) продемонстрировали отрицательную чистую приведенную стоимость. В течение 2017 года Группы инвестировала средства во внеоборотные активы данных ЕГДП.

В связи с фактами, указанными выше, руководством Группы было принято решение о проведении теста на обесценение основных средств с целью оценки их балансовой стоимости.

Принимая во внимание существенность основных средств, обесценение может иметь существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность. Мы также уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что тест на обесценение предполагает использование значительных суждений.

Руководство определило ЕГДП с учетом двух факторов: территориального расположения и условий реализации мощности. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП была определена как ценность ее использования. Ценность использования основана на модели дисконтированных будущих денежных потоков, при прогнозировании которых руководство использует значительные суждения относительно ключевых допущений, включая, например, будущие объемы генерации, темпы роста цен на электроэнергию и мощность, цены на природный газ и уголь, ставка

аудиторских доказательств в отношении допущений, использованных при тестировании обесценения, были привлечены внутренние эксперты аудитора по оценке.

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

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- проверили обоснованность методологии, примененной при составлении расчетной оценки прогнозных денежных потоков, ее соответствие подходам, предусмотренным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- провели сравнение ключевых допущений, использованных в расчетах (включая прогноз цен на газ и уголь, макроэкономические оценки, темпы инфляции), с доступной рыночной информацией;
- проверили расчеты на математическую точность; провели сравнение использованных в прогнозах допущений о долгосрочных темпах роста с экономическими и отраслевыми прогнозами;
- провели сравнение прогнозов в отношении денежных потоков с утвержденным бюджетом и финансовой моделью за прошлый год;
- проверили обоснованность ставки дисконтирования путем сравнения стоимости капитала для Группы и для сопоставимых с ней организаций, а также с нашей независимой оценкой.

Мы не выявили существенных искажений в допущениях, использованных руководством

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>Обесценение основных средств (продолжение)</i></p> <p>дисконтирования и долгосрочные темпы роста.</p>	<p>Группы для проведения тестирования на обесценение, непоследовательного их применения или значительных отклонений от данных из независимых источников, которые могли бы повлечь дополнительные убытки от обесценения.</p> <p>Также мы проверили раскрытие информации в примечании 7 консолидированной финансовой отчетности на полноту и соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>По результатам проведенных процедур существенных ошибок, влияющих на наше мнение о консолидированной финансовой отчетности, выявлено не было.</p>

Определение объема аудита Группы

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий 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.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 над процессом подготовки 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита

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, – Г.Р. Хабирова.

АО «ТТСК Аудит»

6 марта 2018 года

Москва, Российская Федерация

Г.Р. Хабирова



Г.Р. Хабирова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000492),

Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Юнипро»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 4 марта 2005 г. за № 1058602056985

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

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

	Прим.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	106 213 511	96 701 223
Нематериальные активы	8	337 742	333 878
Инвестиции в совместные предприятия	9	39 990	1 198 353
Долгосрочные финансовые активы		16 381	41 700
Прочие внеоборотные активы	10	854 656	809 326
Итого внеоборотные активы		107 462 280	99 084 480
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	26	3 058 326	1 724 888
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12,26	5 568 667	5 244 966
Товарно-материальные запасы	11	2 506 880	2 304 777
Предоплата по налогу на прибыль		3 722 751	-
Краткосрочные финансовые активы	13	3 700 836	779 682
Итого оборотные активы		18 557 460	10 054 313
ИТОГО АКТИВЫ		126 019 740	109 138 793
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	14	597 674	1 171 376
Нераспределенная прибыль		47 677 914	27 868 063
Итого капитал акционеров ПАО «Юнипро»		113 547 475	94 311 326
Доля неконтролирующих акционеров		-	200 981
Итого капитал		113 547 475	94 512 307
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	18	5 373 629	5 338 862
Пенсионные обязательства	15	723 627	710 109
Итого долгосрочные обязательства		6 097 256	6 048 971
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	16	5 182 682	5 252 334
Краткосрочные финансовые обязательства		-	2 307 756
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль		-	52 685
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	17	1 192 327	964 740
Итого краткосрочные обязательства		6 375 009	8 577 515
Итого обязательства		12 472 265	14 626 486
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		126 019 740	109 138 793

Утверждено и подписано

6 марта 2018 г.

Генеральный директор

Широков М.Г.

Финансовый директор

Баккмайер У.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	19	76 521 542	78 031 936
Операционные расходы	20	(56 721 177)	(77 497 461)
Прочие операционные доходы	21	21 386 296	6 183 696
Прибыль от текущей деятельности		41 186 661	6 718 171
Финансовые доходы	22	1 106 234	839 836
Финансовые расходы	22	(168 783)	(485 006)
Доля в результатах совместной деятельности	9	(1 158 363)	147 353
Прибыль до налогообложения		40 965 749	7 220 354
Расходы по налогу на прибыль	18	(7 360 265)	(2 053 545)
Прибыль за период		33 605 484	5 166 809
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		33 608 870	5 166 446
Доле неконтролирующих акционеров		(3 386)	363
Прочий совокупный доход после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		36 784	29 494
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков		36 784	29 494
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
(Расходы)/ доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(8 846)	11 515
Убыток от хеджирования денежных потоков		(394 164)	(374 386)
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки		(207 476)	(691 125)
Итого статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(610 486)	(1 053 996)
Итого прочий совокупный убыток за период		(573 702)	(1 024 502)
Итого совокупный доход за период		33 031 782	4 142 307
Совокупный доход /(убыток), причитающийся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		33 035 168	4 141 944
Доле неконтролирующих акционеров		(3 386)	363
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» – базовая и разводненная (в российских рублях)	23	0,53	0,08

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

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Юнипро»					Доля неконтролирующих акционеров	Итого акционерный капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
На 1 января 2016 года	25 219 482	40 052 405	2 195 878	42 439 252	109 907 017	200 618	110 107 635
Прибыль за период	-	-	-	5 166 446	5 166 446	363	5 166 809
Прочий совокупный доход:							
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	11 515	-	11 515	-	11 515
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	29 494	-	29 494	-	29 494
Убыток от хеджирования денежных потоков	-	-	(374 386)	-	(374 386)	-	(374 386)
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	(691 125)	-	(691 125)	-	(691 125)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	(1 024 502)	5 166 446	4 141 944	363	4 142 307
Дивиденды	-	-	-	(19 737 635)	(19 737 635)	-	(19 737 635)
На 31 декабря 2016 года	25 219 482	40 052 405	1 171 376	27 868 063	94 311 326	200 981	94 512 307
На 1 января 2017 года	25 219 482	40 052 405	1 171 376	27 868 063	94 311 326	200 981	94 512 307
Прибыль за период	-	-	-	33 608 870	33 608 870	(3 386)	33 605 484
Прочий совокупный доход:							
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(8 846)	-	(8 846)	-	(8 846)
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	36 784	-	36 784	-	36 784
Убыток от хеджирования денежных потоков	-	-	(394 164)	-	(394 164)	-	(394 164)
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	(207 476)	-	(207 476)	-	(207 476)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	(573 702)	33 608 870	33 035 168	(3 386)	33 031 782
Выбытие дочерней компании	-	-	-	200 981	200 981	(197 595)	3 386
Дивиденды	-	-	-	(14 000 000)	(14 000 000)	-	(14 000 000)
На 31 декабря 2017 года	25 219 482	40 052 405	597 674	47 677 914	113 547 475	-	113 547 475

Группа «Юнипро»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прим.			
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
		40 965 749	7 220 354
Прибыль до налогообложения			
Поправки для неденежных статей:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,8	5 954 354	6 645 819
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки	26	(190 166)	(351 439)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	7,8	325 211	4 307 072
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	26	214 517	544 552
Чистая (прибыль)/ убыток по курсовым разницам	22	(67 850)	243 277
Процентные доходы	22	(1 038 384)	(839 836)
Расходы на выплату процентов и эффект от дисконтирования	22	168 783	241 729
Убыток от выбытия основных средств	7	-	10 629 939
Прибыль от выбытия основных средств		(230 266)	-
Изменения в пенсионных обязательствах	15	27 573	(86 463)
Изменения в резервах под оценочные обязательства		-	58 067
Доля в результатах совместной деятельности	9	1 158 363	(147 353)
Прочие неденежные статьи		331 449	105 773
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль			
		47 619 333	28 571 491
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	12	(1 726 890)	(870 309)
Уменьшение НДС к возмещению	12	40 504	71 554
Увеличение товарно-материальных запасов	11	(207 445)	(151 795)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	16	(1 404 941)	(796 197)
Выплаты в пенсионный фонд	15	(41 070)	(46 256)
Уменьшение / (Увеличение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	17	227 587	(1 264 865)
Налог на прибыль уплаченный		(10 975 583)	(1 976 962)
Итого денежные средства, полученные от текущей деятельности			
		33 531 495	23 536 661
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	7	(14 708 097)	(13 668 702)
Инвестиции в совместное предприятие	9	-	(200 000)
Поступления от выбытия дочерних организаций, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	6	12 802	-
Размещение, погашение депозитов и векселей		1 093 773	152 762
Займы выданные	5	(12 075 405)	(79 271)
Возврат займов	5	9 012 957	6 840
Проценты полученные	22	851 809	693 124
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(15 812 161)	(13 095 247)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Юнипро»	14	(14 000 000)	(19 737 635)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующей доле участия		-	-
Займ полученный	5	-	2 400 000
Погашение займа	5	(2 300 000)	(100 000)
Проценты уплаченные	5	(73 374)	(118 634)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
		(16 373 374)	(17 556 269)
Влияние колебания обменного курса на остатки денежных средств и их эквивалентов			
		(12 522)	(523 340)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
		1 333 438	(7 638 195)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода			
		1 724 888	9 363 083
Денежные средства и их эквиваленты средств на конец периода			
	26	3 058 326	1 724 888

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

23 июня 2016 года Открытое акционерное общество «Э.ОН Россия» (ОАО «Э.ОН Россия») официально стало называться ПАО «Юнипро», что отражает его принадлежность к выделившейся с 1 января 2016 года из концерна E.ON группе компаний Uniper.

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

Основной деятельностью ПАО «Юнипро» является производство и продажа электрической и тепловой энергии.

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

Общество управляет пятью следующими генерирующими электростанциями, являющимися филиалами: Сургутская ГРЭС-2, Шатурская ГРЭС, Березовская ГРЭС, Смоленская ГРЭС и Яйвинская ГРЭС. Любое упоминание термина «Группа» подразумевает Общество, его филиалы и дочерние компании

Структура Группы, включая все консолидированные компании и совместные предприятия, представлена в таблице ниже:

Основная деятельность		Доля в собственности %	
		На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Дочерние компании и совместное предприятие ПАО «Юнипро»			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	Инжиниринговая деятельность	100	100
ООО «Агропромышленный парк «Сибирь»	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) и управление эксплуатацией нежилого фонда	100	100
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	Предоставление распределенных энергетических решений для всех видов заказчиков	50	50
ООО «Юнипер»	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	-	100
ОАО «Шатурская управляющая компания»	Коммунальные услуги	-	51

ООО «Агропромышленный парк «Сибирь» (100% дочерняя компания ПАО «Юнипро») было создано 5 мая 2016 года.

ООО «Юнипер» было ликвидировано 9 июня 2017 года, активы и обязательства были переданы ПАО «Юнипро».

Доля в ОАО «Шатурская управляющая компания» была продана в октябре 2017 года АО «ЖКХ Столица» (см. Примечание 6).

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.

Продажа электроэнергии осуществляется Группой на 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 Республике Тыва.

Часть электроэнергии и мощности, а также тепла компания продает по регулируемым договорам. Тарифы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию для предприятий Группы в основном 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 соответствии с Положениями о бухгалтерском учете в Российской Федерации (ПБУ), существенно отличающимися от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). На практике на определение тарифов оказывают значительное влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, приводит к существенным ограничениям роста тарифов, необходимого для покрытия растущих затрат.

Создание Uniper Group

83,73% акций Общества принадлежит Uniper Russia Holding GmbH – дочерней компании международного энергетического концерна Uniper.

В результате новой стратегии 1 января 2016 года E.ON Group была разделена на две компании: E.ON SE и Uniper SE. E.ON SE сфокусировалась на возобновляемых источниках энергии (EC&R), электрических и газовых распределительных сетях и решениях для клиентов. Концерн Uniper занимается традиционным производством электроэнергии (гидроэнергетика, природный газ, уголь), разведкой и добычей энергоносителей, а также глобальной торговлей электроэнергией и энергоносителями (газ, уголь). С 1 января 2016 года после выделения из концерна E.ON новой международной компании Uniper, Общество вошло в ее состав и в июне 2016 года было переименовано в ПАО «Юнипро».

Основной акционер ПАО «Юнипро» – концерн Uniper – занимает лидирующие позиции в секторе традиционной генерации электроэнергии. Компания осуществляет свою деятельность на территории стран Европы, в России и ряде других государств мира. В состав Uniper входят гидрогазовые и угольные электростанции общей мощностью 40 ГВт. Благодаря этим ключевым активам и использованию разных видов топлива концерн Uniper является крупным надежным поставщиком электрической энергии, значительная часть которой производится с использованием экологически безопасных технологий, например, на газовых и гидроэлектростанциях.

В сентябре 2016 года E.ON SE передала 53,35% акций Группы Uniper своим акционерам, оставив под своим контролем 46,65% акций, и компания Uniper SE начала торговлю своих акций на Франкфуртской бирже. Соглашение о деконсолидации вступило в силу 31 декабря 2016 года. Подписание соглашения о деконсолидации привело к потере контроля E.ON SE над Группой Uniper, в том числе над ПАО «Юнипро».

26 сентября 2017 года E.ON SE опубликовало специальное объявление о соглашении с Fortum, в соответствии с которым E.ON может продать оставшуюся долю в Uniper в рамках публичной заявки на покупку Fortum в начале 2018 года, после чего Fortum Deutschland SE объявила о своем решении предложить акционерам Uniper SE продать все зарегистрированные акции номинальной стоимости Uniper SE в качестве части добровольного общественного поглощения.

21 ноября 2017 года Правление и Наблюдательный совет Uniper опубликовали совместное заявление о том, что публичное предложение Fortum не в интересах Uniper, его акционеров, сотрудников и других заинтересованных сторон и рекомендовали акционерам Uniper не принимать предложение Fortum.

8 января 2018 года E. ON осуществила право на продажу в размере 46,65% акций Uniper как часть публичного предложения Fortum о поглощении от 7 ноября 2017 года. 7 февраля 2018 года Fortum объявил, что предложение было принято на общую сумму 172 439 375 акций Uniper, что соответствует примерно 47,12% акционерного капитала и права голоса Uniper SE. Завершение предложения подлежит одобрению различными юрисдикциями.

Условия ведения деятельности Группы

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 25). В 2017 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

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

Регуляторный риск. В начале 2017 года в экспертном энергетическом сообществе была открыта дискуссия о целесообразности внесения изменений в Правила оптового рынка и условия договоров о предоставлении мощности (ДПМ), предусматривающих взимание штрафов в размере 25% от платежа за мощность и возможность одностороннего расторжения ДПМ в случае длительного нахождения генерирующего оборудования во внеплановом ремонте. Несмотря на однозначную позицию всех генераторов, а также регулятора о недопустимости внесения изменений в ДПМ, Общество не может полностью исключить затягивание дискуссии или в наихудшем сценарии частичной или полной реализации этого риска.

Раскрытие информации об анализе чувствительности и о применении существенных профессиональных суждений обновлено для отражения наблюдаемой в настоящее время волатильности на финансовых рынках.

Изменения, происходящие в отрасли

В 2017 году имеют место следующие события в отраслевом регулировании:

- Индексация цен конкурентного отбора мощности на 2017 год с 1 января 2017 года на 4,39% в соответствии с Правилами индексации цены на мощность, утвержденными Постановлением Правительства РФ № 238 от 13 апреля 2010 года;
- Индексация цен на газ с 1 июля 2017 года на 3,9 % по приказу Федеральной антимонопольной службы № 776/17 от 13 июня 2017 года;
- Изменение порядка расчета цен на мощность, поставляемую по договорам о предоставлении мощности (ДПМ) в связи с выходом Приказа Минэнерго России от 17 февраля 2017 года № 107 «Об утверждении Методики расчета значения доли компенсируемых затрат, отражающей прогнозную прибыль от продажи электрической энергии, для поставщиков электрической энергии (мощности)». Данная Методика определяет порядок расчета Крсв – коэффициента, являющегося одним из параметров, участвующих в расчете цены объектов ДПМ и исключаяющего из цены на мощность ту часть прибыли, которую объекты ДПМ получают в рынке электроэнергии. В первые три года действия ДПМ применяются эталонные значения Крсв, которые установлены Постановлением Правительства №238 от 13 апреля 2010 года. По истечении трех и шести лет с начала поставки мощности Крсв уточняется в соответствии с вышеуказанной Методикой.

Авария на филиале «Березовская ГРЭС»

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

После аварии энергоблок мощностью 800 МВт выведен во внеплановый ремонт, во время которого он не будет производить электроэнергию и не будет амортизироваться. По имеющимся на сегодняшний день оценкам ПАО «Юнипро» планирует восстановить блок и возобновить получение платежей за мощность энергоблока №3 Березовской ГРЭС в третьем квартале 2019 года. По текущим правилам рынка начисление штрафов за непоставку мощности не предполагается.

В настоящее время текущие результаты детального обследования оборудования и разбора завалов подтверждают предыдущую оценку величины нанесенного котельному отделению ущерба в размере 50% стоимости котла, 25% стоимости здания и вспомогательного оборудования.

В результате демонтажа при ликвидации аварии на Березовской ГРЭС были оприходованы материалы на сумму 847 44 тыс. руб. за 2017 год (за 2016 год: 311 977 тыс.руб.) (Примечание 7). Они были классифицированы как незавершенное строительство в связи с намерением использовать их в будущем в капитальном строительстве.

По состоянию на 31 декабря 2017 года на восстановление блока израсходовано около 18 млрд рублей. Величина будущих расходов на восстановление составит около 21 млрд рублей. Руководство Группы оценивает риск возможного дополнительного увеличения бюджета проекта из-за реализации известных или непредвиденных рисков на сумму до 5 млрд рублей.

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

Станция была застрахована от имущественного ущерба и прерывания производства. Группа получила полное, предусмотренное договором страхования, возмещение убытков в связи с аварией в размере 26 100 000 тыс. рублей: первый платеж в размере 5 651 285 тыс. руб. в 2016 году, окончательный платёж в размере 20 448 715 тыс. руб. – в мае 2017 года. Страховое возмещение было отражено в составе «Прочих операционных доходов» за соответствующие периоды.

В соответствии с договором страхования компенсация относится как к имущественному ущербу, так и к прерыванию производства, однако четко разделить страховое возмещение между операционным и инвестиционным денежными потоками не представляется возможным.

На текущий момент невозможно определить итоговую сумму имущественного ущерба и убытка от прерывания производства и какую сумму составят иные расходы по восстановлению (существует несколько способов расчета, методика расчета не прописана в договоре страхования, поэтому данные расчеты носят субъективный характер).

Страховой компанией была выплачена сумма общего лимита по договору, которая относится ко всем застрахованным рискам (имущественного ущерба, прерывания производства и прочих расходов по восстановлению), так как общий ущерб точно превысит общий лимит возмещения, установленный договором. При этом в договоре отсутствуют сублимиты возмещения по каждому из застрахованных рисков и сделать такое распределение невозможно исходя из других документов, относящихся к выплате.

В связи с этим вся сумма страхового возмещения включена в операционный денежный поток.

Примечание 2. Принципы подготовки финансовой отчетности и изложение основных положений учетной политики

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

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации («РСБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета РСБУ, данные скорректированы и переклассифицированы для целей их достоверного представления с учетом требований МСФО. Основные принципы учетной политики, примененные в подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Политика последовательно применялась при составлении финансовой отчетности за прошлые периоды, если не указано иное.

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 финансовой отчетности ОАО РАО «ЕЭС России» в соответствии с МСФО. Образование Группы было завершено в июне 2006 года.

Принципы консолидации. Отчетность включает в себя финансовую отчетность ПАО «Юнипро» и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется ПАО «Юнипро». Наличие контроля признается, когда ПАО «Юнипро» (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия рассматривается наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости

на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

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

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

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

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и все его дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

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

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

Ассоциированные организации. Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все

прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

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. Организация 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.

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

Выбытие дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Операции, исключаемые при консолидации. При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки и обороты по операциям внутри Группы и нереализованная прибыль, возникшая в результате данных операций.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Организации и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

На 31 декабря 2017 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 57,6002 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2016 года: 60,6569 руб. за 1 долл. США) и 68,8668 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2016 года: 63,8111 руб. за 1 Евро).

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

Организации Группы. Кредиты, выдача и получение которых происходит между организациями внутри Группы, и полученные в связи с ними положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств. Условная стоимость первоначально была определена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 1997 года, после чего пересчитана в целях учета влияния инфляции за весь период вплоть до 31 декабря 2002 года.

Корректировки были сделаны в отношении поступлений, выбытий и амортизации. Стоимость, полученная в результате независимой оценки, представляет собой расчетную величину остаточной восстановительной стоимости. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учетные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Таким образом, независимая оценка проводилась один раз, поскольку ее целью являлось определение первоначальной стоимости основных средств, и Группа не принимала политику по учету основных средств по переоцененной стоимости при последующей оценке.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Данный тест осуществляется на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или его ценности от использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования того или иного актива с момента его готовности к эксплуатации. Ликвидационная стоимость основных средств Группы оценивается как близкая к нулю. Для объектов основных средств, которые были оценены независимыми оценщиками по состоянию на 31 декабря 1997 года, применялась ставка амортизации, основанная на остаточном расчетном сроке полезного использования на дату оценки. Срок полезного использования основных средств и ликвидационная стоимость ежегодно пересматриваются. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	Приобретенные до 31 декабря 1997 года	Приобретенные после 31 декабря 1997 года
Производство тепловой и электрической энергии	7-50	15-50
Распределение электроэнергии	6-32	8-25
Тепловые сети	4-20	12-20
Капитальный ремонт	-	3-6
Прочие	2-8	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 отчете о движении денежных средств указаны без учета НДС.

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

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. Если обнаруживаются признаки обесценения, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшее из значений справедливой стоимости за минусом расходов на продажу и стоимости от использования. Текущая стоимость снижается до возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, сторнируется, если имеет место изменение оценок, используемых для нахождения возмещаемой стоимости актива.

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

Обесценение нефинансовых активов. Нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. 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 (единицы, генерирующие денежные потоки - 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, первоначальной 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 котируемая 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 котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. 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 котируемую цену. Для оценки справедливой стоимости была использована цена в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости инструмента в конкретных обстоятельствах, и руководство считает ее равной среднему значению фактических цен операции на отчетную дату. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов является текущая цена спроса; а котируемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

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

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым 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.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

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 убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. 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 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.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

В категорию *активов, удерживаемых до погашения*, входят котируемые на рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения. Руководство относит инвестиционные ценные бумаги к категории инвестиций, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату. В состав удерживаемых до погашения активов Группы входят инвестиции, удерживаемые до погашения.

Группа может перенести непроизводный финансовый актив, предназначенный для торговли, из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот актив больше не удерживается для целей продажи в ближайшее время. Финансовые активы, не относящиеся к категории займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, только в редких случаях, возникающих в связи с событием, носящим необычный характер, повторение которого в ближайшем будущем маловероятно. Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или вплоть до погашения.

Производные финансовые инструменты, включая контракты в иностранной валюте, процентные фьючерсы, форвардные соглашения, валютные и процентные свопы, а также валютные и процентные опционы отражаются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год.

Некоторые производные инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты, учитываются как отдельные производные инструменты, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают финансовые активы, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или значительно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих прибылей и убытков с использованием иных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и анализируется ключевым управленческим персоналом Группы. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствуют учетной политике, приведенной выше в отношении торговых инвестиций.

Все прочие финансовые активы входят в категорию активов, *имеющихся в наличии для продажи*, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг. В состав активов Группы, имеющих в наличии для продажи, входят инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. На отчетные даты Группа не имеет финансовых обязательств, предназначенных для торговли.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Торговые инвестиции, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств 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) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход.

Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или

убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их первоначальной стоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций в долевые инструменты не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

Встроенные производные инструменты. Валютные форвардные контракты, встроенные в договоры купли-продажи, выделяются из этих договоров и учитываются отдельно, если только договор не выражен в функциональной валюте одной из основных сторон договора или в валюте, которая обычно используется в экономической среде страны, где осуществляется сделка, например, в долларах США или евро для договоров в Российской Федерации.

Отделенные производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, и прибыли и убытки от изменения их справедливой стоимости признаются в составе прочих операционных доходов или расходов в прибыли или убытке того периода, в котором они возникли. Приобретенные активы отражаются в отчете о финансовом положении по форвардному курсу, определяемому на дату заключения контракта.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты 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 их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность изначально признается по справедливой стоимости и затем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, уменьшенной на резерв по ее обесценению. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной ставке процента для аналогичных заемщиков на дату возникновения соответствующей задолженности.

Векселя. Первоначально векселя признаются по справедливой стоимости и далее учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение создается в случае, когда имеются объективное подтверждение, основанное на кредитном рейтинге банка-эмитента, что Группа не сможет получить весь объем задолженности согласно первоначальным условиям. Сумма резерва представляет собой разность между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке для аналогичных заемщиков на дату возникновения обязательства.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

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

использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) несамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наилучшей бухгалтерской оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право. Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе.

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (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 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 финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (НДС), 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 поставки 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 отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения 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. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном

признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

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

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

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.

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

Проценты. Процентные доходы и расходы признаются в составе финансовых доходов и расходов по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки. Процентный доход включает в себя номинальный процент, а также амортизацию дисконта или премии. В случае, когда возврат выданных займов маловероятен, их балансовая оценка снижается до их возмещаемой стоимости, после чего учет процентного дохода производится по той процентной ставке, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков в целях оценки возмещаемой стоимости займа.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами].

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

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

Планы с установленными выплатами, за исключением пенсии по старости и нетрудоспособности, являются нефондируемыми и выплачиваются Группой по мере наступления сроков соответствующих пенсионных платежей. Для выплаты пенсии по старости и нетрудоспособности Группа заключила договор с негосударственным пенсионным фондом.

Пенсионным планом с установленными выплатами определяется размер пособия сотрудника после выхода на пенсию. Пособие обычно зависит от нескольких факторов, таких как возраст, стаж и зарплата. Пенсионные обязательства погашаются Группой через негосударственный пенсионный фонд в момент, когда работник уходит на пенсию.

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

Пенсионные обязательства признаются в отчете о финансовом положении по дисконтированной 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. Денежные средства, которые должны быть потрачены на согласно контрактам, заключенным в иностранных валютах, размещаются на депозиты в тех же самых валютах (инструмент хеджирования). Так как сумма инструмента хеджирования равняется сумме объекта 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 отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с инструментом хеджирования, классифицированы аналогично денежным потокам, связанным с хеджируемой статьей.

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

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

Примечание 3. Важные принятые оценки и допущения

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. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также применяет соответствующие суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы снижения возможности погашения дебиторской задолженности отдельных контрагентов. В том случае, если отмечается снижение (улучшение) кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают (меньше) оцененных, фактические результаты могут отличаться от оценочных значений, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности (см. Примечание 12).

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 (см. Примечание 25).

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.

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 7.

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 стоимости от использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая прогнозируемые цены на электроэнергию и природный газ, ожидаемые объемы генерации и инфляция. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

Информация об отражении результатов проведенных тестов на обесценение представлена в Примечании 7.

Повреждение активов. Информация об отражении выбытия поврежденных активов представлена в Примечании 1.

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2017 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Группа раскрыла требуемую информацию в примечании 26.
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт вводит основополагающий принцип, по которому выручка должна быть признана в момент передачи товаров или услуг заказчику по цене сделки. Любые скидки от контрактной цены должны быть отнесены к отдельным элементам контрактов с покупателями. Если вознаграждение по какой-либо причине варьируется, то минимальные суммы должны быть признаны, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Расходы, понесенные для обеспечения контрактов с покупателями, должны быть капитализированы и амортизированы в течение всего срока получения выгод от контракта.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит

компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 года в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15.

В соответствии с действующей учетной политикой Группа признает выручку от реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии, которая оценивается по справедливой стоимости подлежащего получению возмещения. Выручка от реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии отражается в составе прибыли и убытков по факту поставки электроэнергии, мощности и тепловой энергии. При наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать всю причитающуюся ей сумму в соответствии с первоначальными условиями договора, Группа создает оценочный резерв в составе резерва под обесценение дебиторской задолженности. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка отражается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. В соответствии с действующими соглашениями, возмещение, указанное в договоре с покупателем, включает в себя фиксированные суммы.

Применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель

ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не повлияет на представление валютных форвардов. Аналогичным образом, никаких изменений в учете финансовых обязательств не выявлено. Опция справедливой стоимости финансовых обязательств в настоящее время не используется.

Для торговой дебиторской задолженности применяется упрощенная модель признания убытков от обесценения МСФО (IFRS) 9.

Ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 будут рассчитываться Группой с использованием метода вероятности дефолта (как показано в МСФО (IFRS) 9). Вероятность дефолта определяется для существенных финансовых активов в рамках управления кредитным риском и применяется для ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 13 и для целей МСФО (IFRS) 9. Там, где возможно, вероятность дефолта определяется исходя из имеющихся рыночных данных (ликвидный кредитный своп на дефолт или ликвидные долговые инструменты). Если нет общедоступных рыночных данных, применяется внутренний кредитный рейтинг. Это гарантирует, что прогнозная информация в достаточной степени рассматривается в рамках МСФО (IFRS) 9.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, которые входят в сферу применения модели признания убытков от обесценения МСФО (IFRS) 9, в значительной степени относятся к торговой дебиторской задолженности, векселям и займам выданным. Остальные финансовые активы подвергаются ежеквартальной оценке, чтобы определить, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания. Если кредитный риск является низким, предполагается, что в соответствии с МСФО (IFRS) 9 он не будет значительно увеличиваться. Согласно МСФО (IFRS) 9 предполагается, что финансовый инструмент с внешним рейтингом «инвестиционного уровня» имеет низкий кредитный риск. С другой стороны, если финансовый инструмент теряет свой рейтинг «инвестиционного уровня» после первоначального признания, предполагается, что кредитный риск значительно увеличился.

На основании проведенных на сегодняшний день оценок Группа ожидает незначительное увеличение резерва по торговой дебиторской задолженности, векселей и займов выданных, отражаемых по амортизированной стоимости.

Группа будет применять новые требования МСФО (IFRS) 9 к учету хеджирования и это не будет иметь существенного влияния на дату первоначального применения.

Влияние на учет Группы в отношении финансовых обязательств отсутствует, поскольку новые требования влияют только на учет финансовых обязательств, которые отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у Группы нет таких обязательств. Правила прекращения признания были перенесены из МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и не были изменены.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 года не окажет значительное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. Руководство Группы ожидает, что применение новой интерпретации с 1 января 2018 года не окажет значительное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Нижеследующие новые стандарты будут досрочно применяться Группой с 1 января 2018 года:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде для большинства договоров аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов) от финансовой деятельности консолидированного отчета о прибылях и убытках.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16, Группа решила не применять правила учета по данному стандарту к договорам краткосрочной аренды.

Таким образом, по состоянию на 1 января 2018 года Группа признает в составе консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении активы в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 968 702 тыс. руб., без эффекта на вступительную величину нераспределенной прибыли.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). На дату подписания данной отчетности поправки не были утверждены к применению в РФ.
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). На дату подписания данной отчетности поправки не были утверждены к применению в РФ.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). На дату подписания данной отчетности поправки не были утверждены к применению в РФ.
- Изменение плана, секвестр или расчет по плану - Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). На дату подписания данной отчетности поправки не были утверждены к применению в РФ.

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».

Конечной материнской компанией и стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является Uniper SE. Непосредственной материнской компанией Группы является Uniper Russia Holding GmbH.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

Имели место следующие операции и сальдо расчетов с материнской компанией, а также другими организациями, находящимися под общим контролем:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность	8 202	1 686
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	219 670	48 031
Заём выданный	3 000 000	-
Заём полученный	-	2 307 756

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка (без НДС)	26 772	21 102
Полученные услуги (без НДС)	72 401	38 567
Доход в виде процентов (займы выданные)	252 921	-
Расход в виде процентов (займы полученные)	62 049	124 880

В 2017 году основная сумма выручки состоит из доходов по аренде помещений и автомобилей в размере 16 113 тыс. руб. (2016 год: 21 102 тыс. руб.)

Полученные услуги в 2017 году включают в себя предоставленные компанией Uniper Technologies GmbH консультационные услуги по оценке и экспертному анализу в сфере финансовых технических и административных вопросов в процессе реализации проекта строительства энергоблока №3 филиала «Березовская ГРЭС» за 2017 год в сумме 72 401 тыс. руб. (2016 год: 36 217 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2017 года включает в себя задолженность перед Uniper Technologies GmbH за консультационные услуги и за приобретенные объекты незавершенного строительства в сумме 217 943 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 47 115 тыс. руб.).

3 августа 2016 года Группой был получен заем от Uniper SE в размере 2 400 000 тыс. руб. на срок до 22 декабря 2016 года включительно. Процентная ставка за пользование займом на период с 3 августа 2016 года по 22 декабря 2016 года составила 12,46% годовых. Проценты за указанный срок составили 117 124 тыс. руб. 22 декабря 2016 года заем был продлен по 22 марта 2017 года, сумма займа составила 2 300 000 тыс. руб., процентная ставка 12,14% годовых. Проценты за период с 22 декабря 2016 года по 31 декабря 2016 года составили 7 756 тыс. руб. 22 марта 2017 года заем был полностью погашен, начисленные проценты за период с 01 января 2017 года по 22 марта 2017 года составили 62 048 тыс. руб.

24 мая 2017 года Группой был выдан заем Uniper SE в размере 12 000 000 тыс. рублей на срок до 11 июля 2017 года включительно. 11 июля 2017 года заем был частично погашен в размере 9 000 000 тыс. руб. Оставшаяся сумма займа в размере 3 000 000 тыс. руб. была пролонгирована до 09 января 2018 года включительно. Ниже представлена сумма начисленных процентов и изменение процентной ставки за период:

Сумма займа	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма начисленных процентов за 2017 год	Возврат займа
12 000 000	24.05.2017	11.07.2017	8,52	136 320	(9 000 000)
	11.07.2017	10.10.2017	8,30	62 942	-
	10.10.2017	20.12.2017	7,81	46 209	-
	20.12.2017	09.01.2018	7,45	7 450	-
12 000 000				252 921	(9 000 000)

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

В 2017 году Группа выплатила дивиденды в сумме 14 000 000 тыс. руб. (2016 год: 19 737 635 тыс. руб.). Сумма дивидендов, выплаченная непосредственно материнской компании Группы Uniper Russia Holding GmbH, составила 11 722 480 тыс. руб. (2016 год: 16 526 746 тыс. руб.) (Примечание 14).

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

Вознаграждение выплачивается членам Правления Общества за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной контрактом заработной платы, не денежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей отчетности по МСФО, подготовленной в соответствии с Руководством по бухгалтерскому учету группы Uniper SE.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Зарплата и премии, другие выплаты	244 226	255 318
Взносы на обязательное пенсионное страхование	37 754	44 933
Вознаграждение, основанное на акциях	-	85 603
Выходное пособие при увольнении	-	17 471
Итого	281 980	403 325

Остаток задолженности Группы перед членами Совета директоров и членами Правления на 31 декабря 2017 года составил 4 502 тыс.руб. (2016 год: ноль).

Примечание 6. Приобретения и выбытия**Выбытие 51% доли владения в ОАО «Шатурская управляющая компания»**

23 мая 2017 года Члены Правления ПАО «Юнипро» одобрили план мероприятий по отчуждению 51%-ной доли акций ОАО «Шатурская управляющая компания», принадлежащих ПАО Юнипро.

17 октября 2017 года доля была продана компании АО «ЖКХ Столица» за 16 000 тыс. руб., которые были получены денежными средствами в октябре 2017 года.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости выбывших активов и обязательств ОАО «Шатурская управляющая компания», на дату выбытия:

	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность и авансы выданные	221 095
Отложенные активы по налогу на прибыль	14 725
Прочие оборотные активы	16 469
Денежные средства и их эквиваленты	3 198
Прочие долгосрочные обязательства	(1 426)
Кредиторская задолженность и начисления	(225 073)
Прочие краткосрочные обязательства	(32 375)
Итого чистые активы	(3 386)
Неконтролирующая доля (49%)	(197 595)
Стоимость идентифицируемых чистых активов дочернего предприятия за вычетом неконтролирующей доли	(200 981)
Итого плата за приобретение	16 000
За вычетом денежных средств и их эквивалентов приобретенного дочернего предприятия	(3 198)
Поступление денежных средств и их эквивалентов при продаже	12 802

Поступление денежных средств в результате сделки составило 16 000 тыс. руб. Стоимость поступления за вычетом выбывших денежных средств составило 12 802 тыс. руб. и было признано в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе поступлений от выбытий от инвестиционной деятельности.

Приобретение совместным предприятием ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» 50% доли владения в АО «НАТЭК Инвест-Энерго»

14 июля 2016 года аффилированная с ПАО «Юнипро» компания ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» приобрела 50% акций в АО «НАТЭК Инвест-Энерго», которое владеет и эксплуатирует мини-ТЭЦ в Красногорском районе Московской области. 25 мая 2016 года сделка была одобрена Федеральной антимонопольной службой.

Общая стоимость 50%-ной доли участия в АО «НАТЭК Инвест-Энерго», согласно Договору купли-продажи, подлежащая выплате компанией ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» (Покупатель), состоит из следующих компонентов:

- 1) первая выплата - денежный платеж в сумме 383 000 тыс. руб. в пользу Первоначального акционера (Продавец) за приобретение доли в размере 50% (платеж совершен 21 июля 2016 года);
- 2) вторая выплата - денежный платеж в сумме 100 000 тыс. руб. в пользу Первоначального акционера (Продавец) при условии получения первого авансового платежа по договору на техническое подключение к сетям теплоснабжения БЦ «Два Капитана» (запланированный платеж в срок до 31 декабря 2017 года не был осуществлен, так как не было произведено технического подключения, данное подключение и платеж возможно будут осуществлены в 2018 году);
- 3) третья выплата - денежный платеж в сумме 50 000 тыс. руб. в пользу Первоначального акционера (Продавец) спустя один год после подписания последнего из актов о техническом подключении к сетям теплоснабжения и технологическом присоединении к электрическим сетям БЦ «Два Капитана», но не позднее 31 декабря 2017 года, при условии, что оба акта (о техническом подключении к сетям теплоснабжения и технологическом подсоединении к электрическим сетям) подписаны на эту дату. Запланированный платеж в срок до 31 декабря 2017 года не был осуществлен, так как не было произведено технического подключения, данное подключение и платеж возможно будет осуществлен в 2018 году);
- 4) финальная выплата - денежный платеж в сумме не более 100 000 тыс. руб. в пользу Первоначального акционера (Продавец) в рамках Переменной части Цены покупки, рассчитываемый на основании фактического полезного отпуска электрической и тепловой энергии за 2018 года (платеж возможно будет совершен в срок до 31 января 2019 года).

Возмещение, переданное ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис», было основано на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенного предприятия в целом, произведенной внешним оценщиком АО КПМГ. Однако, в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» Группа должна отражать приобретения по справедливой стоимости приобретенных активов и принятых при приобретении обязательств и условных обязательств АО «НАТЭК Инвест-Энерго» на дату приобретения. Эти два разных подхода могут привести к расхождениям в учете.

Примечание 7. Основные средства

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2016 года	69 893	128 553 026	9 720 722	1 170 532	16 862 915	16 348 283	172 725 371
Поступление	-	-	-	-	15 878 289	-	15 878 289
Передача	-	5 862 137	68 733	36 959	(6 825 207)	857 378	-
Выбытие	-	(496 677)	(1 824)	-	(91 655)	(12 458)	(602 614)
Выбытие компании группы (Примечание 6)	-	-	-	-	-	(25 468)	(25 468)
Демонтаж неповрежденных частей (Примечание 1)	-	(456 808)	-	-	847 440	(390 632)	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	69 893	133 461 678	9 787 631	1 207 491	26 671 782	16 777 103	187 975 578
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 31 декабря 2016 года	15 222	59 748 082	5 213 372	900 926	567 526	9 579 020	76 024 148
Начислено за период (амортизация)	-	4 821 191	477 451	26 758	-	598 379	5 923 779
Выбытие	-	(440 058)	(557)	-	-	(9 149)	(449 764)
Выбытие компании группы (Примечание 6)	-	-	-	-	-	(25 468)	(25 468)
Начислен убыток от экономического обесценения	-	175 051	-	-	63 052	51 269	289 372
Реклассификация обесценения	-	41 806	-	-	(118 191)	76 385	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	15 222	64 346 072	5 690 266	927 684	512 387	10 270 436	81 762 067
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	54 671	68 804 944	4 507 350	269 606	16 295 389	6 769 263	96 701 223
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	54 671	69 115 606	4 097 365	279 807	26 159 395	6 506 667	106 213 511

Примечание 7. Основные средства

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2016 года	69 977	136 492 388	9 583 833	1 125 682	9 293 600	14 814 966	171 380 446
Поступление	-	-	-	-	12 767 247	-	12 767 247
Передача	-	3 679 965	141 253	44 850	(5 482 235)	1 616 167	-
Выбытие	(84)	(208 295)	(4 364)	-	(27 674)	(82 850)	(323 267)
Выбытие повреждённых активов блока №3 БГРЭС (Примечание 1)	-	(11 411 032)	-	-	311 977	-	(11 099 055)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	69 893	128 553 026	9 720 722	1 170 532	16 862 915	16 348 283	172 725 371
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 1 января 2016 года	-	51 836 262	4 413 216	721 690	65 918	8 440 475	65 477 561
Начислено за период (амортизация)	-	5 288 848	525 807	48 170	-	781 406	6 644 231
Выбытие	-	(135 360)	(4 334)	-	-	(80 537)	(220 231)
Выбытие повреждённых активов блока №3 БГРЭС (Примечание 1)	-	(125 154)	-	-	-	-	(125 154)
Начислен убыток от экономического обесценения	15 222	2 883 486	278 683	131 066	501 608	437 676	4 247 741
Сальдо на 31 декабря 2016 года	15 222	59 748 082	5 213 372	900 926	567 526	9 579 020	76 024 148
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	69 977	84 656 126	5 170 617	403 992	9 227 682	6 374 491	105 902 885
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	54 671	68 804 944	4 507 350	269 606	16 295 389	6 769 263	96 701 223

Примечание 7. Основные средства

Поступления по группе Незавершенное строительство включает в себя объекты на восстановление энергоблока №3 Березовской ГРЭС (Примечание 1) на 14 400 000 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года отражена с учетом убытков от экономического обесценения и технологического устаревания в объеме - 6 225 594 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года – 6 870 885 тыс. руб.).

В течение 2017 года руководство Группы пересмотрело план в отношении проекта по восстановлению третьего блока Березовской ГРЭС. Согласно пересмотренному плану, стоимость проекта возросла и сроки завершения работ были продлены.

Кроме того, некоторые единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП) имели отрицательную чистую приведенную стоимость в конце 2016 года. В течение 2017 года Группа инвестировала во внеоборотные активы этих ЕГДП.

В связи с вышеупомянутыми фактами руководством Группы было принято решение о проведении теста на обесценение основных средств с целью оценить их балансовую стоимость

Возмещаемая стоимость активов была определена как стоимость их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога прибыль.

В 2016 году энергоблоки станций, работающие на условиях договоров на поставку мощности (ДПМ), для целей теста на обесценение и согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» были признаны в качестве отдельных ЕГДП по территориальному принципу: Березовская ГРЭС, Смоленская ГРЭС, Сургутская ГРЭС, Шатурская ГРЭС и Яйвинская ГРЭС. По нашему мнению, такие объекты в значительной степени независимо генерируют потоки денежных средств и должны быть разделены на ЕГДП с учетом двух факторов: территориальный и принадлежность оборудования к ДПМ.

Возмещаемая стоимость активов была определена как стоимость их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога прибыль.

Прогноз движения денежных средств в модели соответствует утвержденному бюджету Группы на периоде 2018-2020 гг., в последующие периоды денежные потоки прогнозируются на основе изменения основных драйверов, которыми являются: прогнозируемые цены на электроэнергию и природный газ, ожидаемые объемы генерации и инфляция.

Существенными допущениями модели является ставка дисконтирования, используемая при определении стоимости от использования, а также коэффициент прироста денежных потоков в постпрогнозном периоде. При оценке возмещаемой стоимости активов на 31 декабря 2017 прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 10,62%, коэффициент прироста денежных потоков составил 4%.

Ниже перечислены ЕГДП Группы:

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

Ключевыми показателями чувствительности дисконтированных денежных потоков являются:

- Цены на газ для внутреннего рынка: в соответствии с отчетом компании «АйЭйчЭс Макит», подготовленном в октябре 2016 года, цены на газ для внутреннего рынка должны находиться в интервале между максимальной ценой, которую готовы заплатить потребители без ухудшения своих финансовых показателей, и минимально необходимой ценой для запуска новых проектов газодобывающими предприятиями. Для теста на обесценение 2017 года цена на газ для внутреннего рынка сформирована на основе подхода, разработанного IHS Markit, с обновлением предположений о развитии газодобывающих отраслей российской промышленности, в частности, в отрасли по производству удобрений и в металлургической промышленности. Ключевое изменение было более консервативным по сравнению с прогнозом IHS Markit 2016 года в отношении газодобывающих отраслей промышленности России. Это привело к снижению уровня цен, которые потребители промышленного газа готовы платить за природный газ в России.

Если в модели будущих денежных потоков предполагаемые будущие цены на газ были бы уменьшены на 5% в течение каждого года, то, предполагая, что цены на электроэнергию упадут на аналогичную процентную величину, а другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП, уменьшится, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится за счет достаточного размера превышения стоимости от использования ЕГДП над балансовой;

- Объемы будущей генерации: прогноз будущего объема генерации базируется на прямой зависимости между ростом ВВП и потреблением электроэнергии с коэффициентом корреляции 0,33. В результате совокупный средний темп роста спроса на электроэнергию за 2017-35 составил 0,6%. Распределение спроса на электроэнергию по регионам аналогично Схеме и Программе развития Единой энергетической системы на период 2017-23 (СиПР), опубликованной Министерством энергетики РФ в июне 2017 года. Часовые профили электропотребления основаны на фактических данных 2014-2016 годов, опубликованных на интернет сайте Системного оператора.

Если в модели будущих денежных потоков объемы генерации уменьшились бы на 1%, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, но соответствующий убыток от обесценения не увеличится за счет достаточного размера превышения стоимости от использования ЕГДП над балансовой;

- Ставка дисконтирования после налога на прибыль была применена в размере 10,62%.

Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1пп (до 11,62%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится за счет достаточного размера превышения стоимости от использования ЕГДП над балансовой;

- Если ожидаемый объем инвестиций в восстановление третьего блока Березовской ГРЭС увеличился бы на 10% по сравнению с бюджетом, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования единицы, генерирующей денежные потоки – Березовской ГРЭС (ДПМ), уменьшится, но это не приведет к обесценению;

- Если ожидаемый срок ввода третьего блока Березовской ГРЭС будет отложен на шесть месяцев по сравнению с бюджетом, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования единицы, генерирующей денежные потоки – Березовской ГРЭС (ДПМ), уменьшится, но это не приведет к обесценению;

По результатам 2017 года размер убытка от обесценения составил – 289 372 тыс. руб. в том числе активы на Яйвинской ГРЭС (134 580 тыс. руб.), Смоленской ГРЭС (154 792 тыс. руб.).

В 2016 году размер убытка от обесценения составил – 4 247 741 тыс. руб. в том числе были полностью обесценены все ЕГДП, не относящиеся к ДПМ, на Шатурской ГРЭС (2 404 549 тыс. руб.), Яйвинской ГРЭС (1 637 250 тыс. руб.), Смоленской ГРЭС (195 249 тыс. руб.) и в Исполнительном аппарате (10 693 тыс. руб.).

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

Операционная аренда

ПАО «Юнипро» арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, и офисные помещения на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании заключенных договоров исходя из кадастровой стоимости земельных участков и подлежит пересмотру на регулярной основе.

Платежи по операционной аренде подлежат погашению как представлено ниже (исходя из текущих ставок арендной платы по состоянию на конец каждого периода):

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Менее одного года	223 129	218 355
От одного года до пяти лет	171 506	532 482
Более пяти лет	1 406 313	1 078 550
Итого	1 800 949	1 829 387

Земельные участки, арендуемые ПАО «Юнипро» – территории, на которых находятся электростанции и другие основные средства. Как правило, первоначальный срок договоров аренды составляет от 1 до 49 лет с правом продления договора по истечении срока его действия.

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программные продукты	Лицензии	Техприсое- динение	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2016 года	592 587	2 832	199 485	794 904
Поступление	220 466	-	-	220 466
Выбытие	(203 439)	(464)	-	(203 903)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	609 614	2 368	199 485	811 467
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)				
Сальдо на 31 декабря 2016 года	335 962	2 248	122 816	461 026
Начислено за период	160 537	278	19 948	180 763
Выбытие	(203 439)	(464)	-	(203 903)
Начислен убыток от экономического обесценения	35 839	-	-	35 839
Сальдо на 31 декабря 2017 года	328 899	2 062	142 764	473 725
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	256 625	584	76 669	333 878
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	280 715	306	56 721	337 742

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

	Программные продукты	Лицензии	Техприсое- динение	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 01 января 2016 года	434 823	2 958	199 485	637 266
Поступление	223 269	49	-	223 318
Выбытие	(65 505)	(175)	-	(65 680)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	592 587	2 832	199 485	794 904
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)				
Сальдо на 01 января 2016 года	208 707	1 576	102 917	313 200
Начислено за период	134 003	273	19 899	154 175
Выбытие	(65 505)	(175)	-	(65 680)
Начислен убыток от экономического обесценения	58 757	574	-	59 331
Сальдо на 31 декабря 2016 года	335 962	2 248	122 816	461 026
Остаточная стоимость на 01 января 2016 года	226 116	1 382	96 568	324 066
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	256 625	584	76 669	333 878

В 2017 Группа обесценила нематериальные активы Исполнительного аппарата, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 35 839 тыс. руб. (в 2016 году: нематериальные активы Исполнительного аппарата, Яйвинской ГРЭС и Шатурской ГРЭС на общую сумму 59 331 тыс. руб.)

Примечание 9. Инвестиции в совместные предприятия

Группа «Э.ОН Коннектинг Энерджис»

Инвестиции Группы в ООО «Ногинский Тепловой Центр» и АО «НАТЭК Инвест-Энерго» осуществляются через ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» (совместное предприятие, созданное Группой и E.ON Connecting Energies GmbH) (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие составляет:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	39 990	1 198 353
Итого инвестиции	39 990	1 198 353

Сравнение балансовой стоимости в совместные предприятия по состоянию на начало и на конец отчетного периода представлено ниже:

	2017	2016
Балансовая стоимость на 1 января	1 198 353	851 000
Увеличение инвестиций в совместные предприятия	-	200 000
Доля в результатах совместной деятельности	(1 158 363)	147 353
Балансовая стоимость на 31 декабря	39 990	1 198 353

В июне 2016 года произошло увеличение уставного капитала ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» на сумму 400 000 тыс. руб. путем внесения каждым участником дополнительного вклада в размере 200 000 тыс. руб., после чего размер уставного капитала составил 2 102 000 тыс. руб., размер долей участников в уставном капитале не изменился, номинальная стоимость доли каждого участника составил 1 051 000 тыс. руб.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис», включая ООО «Ногинский Тепловой Центр» и АО «НАТЭК Инвест-Энерго».

Приведенные показатели активов, обязательств, выручки, прибыли (убытка) совместного предприятия Группы являются совокупными показателями, а не долей Группы в этих показателях.

Данная финансовая информация может отличаться от показателей финансовой отчетности совместного предприятия, подготовленной и представленной в соответствии с МСФО, на корректировки, необходимые при использовании метода долевого участия, включая исключение взаимных расчетов.

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Внеоборотные активы	44 190	2 921 939
Оборотные активы (включая денежные средства и их эквиваленты – 31 декабря 2017г.: 531 605 тыс. руб., 31 декабря 2016г.: 616 641 тыс. руб.)	877 515	822 146
Долгосрочные активы/ (обязательства)	(173 213)	(493 750)
Краткосрочные обязательства	(456 550)	(495 973)
Чистые активы	291 942	2 754 362

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	949 587	700 981
Операционные расходы	(4 139 035)	(320 573)
Процентный доход	102 574	123 972
Процентный расход	(19 341)	(13 730)
Налог на прибыль	246 035	(78 096)
(Убыток)/ прибыль от продолжающейся деятельности	(2 860 181)	412 554
Общий совокупный (убыток) / прибыль	(2 860 181)	412 554
(Убыток)/ прибыль, принадлежащий неконтролирующей доле	(543 455)	117 846
Общий совокупный убыток за минусом неконтролирующей доли	(2 316 726)	294 708
Доля участия	50%	50%
Доля в общем совокупном убытке	(1 158 363)	147 354

Операционные расходы включают в себя убытки от обесценения внеоборотных активов в размере 3 398 536 тыс. руб.

В 2017 году Группа «Э.ОН Коннектинг Энерджис» провела тест на обесценение внеоборотных активов ООО «Ногинский Тепловой Центр» и АО «НАТЭК Инвест-Энерго» в связи со следующими произошедшими событиями:

- Снижение региональным регулятором (Комитет по ценам и тарифам Московской области) тарифов на электрическую и тепловую энергию на 2017-18 гг. АО «НАТЭК Инвест-Энерго» по сравнению с 2016 года и уточнение позиции Федеральной антимонопольной службы по пересмотру указанного решения регионального регулятора;
- Пересмотром прогнозов по темпу роста отпуска электрической и тепловой энергии АО «НАТЭК Инвест-Энерго»;
- Пересмотром прогнозов по темпу роста отпуска электрической и тепловой энергии ООО «Ногинский Тепловой Центр»;
- АО «НАТЭК Инвест-Энерго» не было произведено технического подключения к сетям теплоснабжения и технологического подсоединения к электрическим сетям БЦ «Два Капитана»;

Возмещаемая стоимость активов была определена как стоимость их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога прибыль. Прогноз движения денежных средств в модели соответствует планируемым результатам Группы «Э.ОН Коннектинг Энерджис» на 2018-2020 годы, в последующие периоды денежные потоки прогнозируются на основе изменения основных драйверов, которыми являются: прогнозируемые цены на электроэнергию и теплоэнергию, цены на природный газ, ожидаемые объемы собственного производства, индекс роста

потребительских цен, программа ремонта производственных мощностей. Существенными допущениями модели являются: номинальная средневзвешенная стоимость капитала после налогообложения (10,62%), коэффициент прироста денежных потоков (4%).

Для целей проведения теста на обесценения и согласно МСФО (IAS) 36 единицы генерирующие денежные потоки (ЕГДП) были определены по территориальному принципу (Московская область, Нижний Новгород и Калининград): Проект «Metro Cash&Carry», Проект «Smart meters II», АО «НАТЭК Инвест-Энерго» и ООО «Ногинский Тепловой Центр».

Ключевыми показателями чувствительности дисконтированных денежных потоков являются:

- Цены на газ для внутреннего рынка: в соответствии с отчетом компании «АйЭйчЭс Макит», подготовленном в октябре 2016 года, цены на газ для внутреннего рынка должны находиться в интервале между максимальной ценой, которую готовы заплатить потребители без ухудшения своих финансовых показателей, и минимально необходимой ценой для запуска новых проектов газодобывающими предприятиями. Для теста на обесценение 2017 года цена на газ для внутреннего рынка сформирована на основе подхода, разработанного IHS Markit, с обновлением предположений о развитии газодобывающих отраслей российской промышленности, в частности, в отрасли по производству удобрений и в металлургической промышленности. Ключевое изменение было более консервативным по сравнению с прогнозом IHS Markit 2016 года в отношении газодобывающих отраслей промышленности России. Это привело к снижению уровня цен, которые потребители промышленного газа готовы платить за природный газ в России. Если в модели будущих денежных потоков предполагаемые будущие цены на газ были бы уменьшены на 5% в течение каждого года, то, предполагая, что цены на электроэнергию упадут на аналогичную процентную величину, а другие параметры остаются неизменными, стоимость от использования единиц, генерирующих денежные потоки, уменьшится, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится;
- Объемы собственного производства электрической и тепловой энергии. Поскольку генерирующие мощности работают в «островном» режиме т.е. без подключения к сетям ЕЭС России, для прогноза будущего объема собственного производства электрической и тепловой энергии была использована накопленная статистика полезного отпуска энергии потребителям за 2015-2017 годы, скорректированная на ожидаемое подключение новых потребителей и выбытие существующих.

Если в модели будущих денежных потоков производимые объемы уменьшились бы на 1%, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования единиц, генерирующих денежные потоки, уменьшится, но соответствующий убыток от обесценения не увеличится;

- Ставка дисконтирования была применена в размере 10,62%. Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1пп (до 11,62%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования единиц, генерирующих денежные потоки, уменьшится, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится.

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Векселя	674 774	638 235
Займы, выданные работникам	179 882	171 091
Итого	854 656	809 326

Анализ по кредитному качеству веселей находится в Примечании 26.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Производственные запасы топлива	1 212 505	1 273 743
Материалы и сырье	1 301 485	986 272
Прочие товарно-материальные запасы	16 794	76 920
Корректировка стоимости ТМЦ	(23 904)	(32 158)
Итого	2 506 880	2 304 777

Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	8 988 038	8 687 126
Прочая финансовая дебиторская задолженность	256 494	125 006
Резерв по сомнительным долгам	(3 987 182)	(3 899 085)
Итого финансовые активы в части торговой и прочей дебиторской задолженности	5 257 350	4 913 047
Авансы, выданные поставщикам	174 829	137 993
НДС к возмещению	110 928	151 432
Переплата в бюджет (исключая НДС)	25 560	42 494
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	5 568 667	5 244 966

Сумма резерва по сомнительной задолженности была определена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Руководство Группы считает, что Группа сможет получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения не денежных расчетов, вследствие чего указанная сумма отражает их справедливую стоимость.

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

Примечание 13. Краткосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Займы выданные	3 000 000	-
Простые векселя	700 836	779 682
Итого	3 700 836	779 682

20 декабря 2017 года Группой был выдан заем Uniper SE в размере 3 000 000 тыс. руб. на срок до 9 января 2018 года включительно. Средневзвешенная процентная ставка в отчетном периоде за пользование займом составила 8,43% годовых (Примечание 5). 9 января 2018 года займ был возвращен в полном объеме, включая проценты.

Примечание 14. Капитал

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

Актuarные прибыли и убытки, хеджирование денежных потоков и убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи учитываются в составе прочих резервов. Хеджирование денежных потоков было применено с 1 января 2009 года (Примечания 2 и 26).

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

	2017 год			2016 год		
	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 226	-	10 226	19 072	-	19 072
Актuarные прибыли/(убытки)	634 964	(126 993)	507 971	588 984	(117 797)	471 187
Хеджирование денежных потоков	99 346	(19 869)	79 477	851 397	(170 280)	681 117
Итого	744 536	(146 862)	597 674	1 459 453	(288 077)	1 171 376

Акционерный капитал. Акционерный капитал состоит из 63 048 706 145 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,40 рублей в сумме 25 219 482 тыс. руб. В 2017 и 2016 году акционерный капитал не менялся.

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

Годовое общее собрание акционеров ПАО «Юнипро», состоявшееся 23 июня 2017 года, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 5 906 169 тыс. руб. по обыкновенным акциям по результатам 2016 года в размере 0,0936 рубля на одну обыкновенную акцию, а также в сумме 1 093 831 тыс. руб. по обыкновенным акциям по результатам первого квартала 2017 года в размере 0,0173 рубля на одну обыкновенную акцию. На дату подписания отчетности дивиденды перечислены депозитарию для дальнейшей выплаты акционерам либо выплачены напрямую акционерам.

Внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Юнипро», состоявшееся 7 декабря 2017 года в заочной форме, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам девяти месяцев 2017 года, а также из нераспределенной прибыли по результатам прошлых лет, в размере 0,111 рубля на одну обыкновенную акцию. На дату подписания отчетности дивиденды перечислены депозитарию для дальнейшей выплаты акционерам либо выплачены напрямую акционерам.

Годовое общее собрание акционеров ПАО «Юнипро», состоявшееся 15 июня 2016 года, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 12 436 596 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам 2015 года в размере 0,20 рубля на одну обыкновенную акцию. Дивиденды выплачены.

Внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Юнипро», состоявшееся 8 декабря 2016 года в заочной форме, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 7 301 039 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам девяти месяцев 2016 года, а также из нераспределенной прибыли по результатам прошлых лет, в размере 0,1158 рубля на одну обыкновенную акцию. Дивиденды выплачены.

Примечание 15. Пенсионные обязательства

Ниже приводится информация о пенсионных обязательствах, пенсионных расходах, активах плана, а также актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Текущая стоимость финансируемых обязательств	485 153	497 265
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(43 798)	(40 503)
Итого дефицит финансирования	441 355	456 762
Текущая стоимость нефинансируемых обязательств	282 272	253 347
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	723 627	710 109

Суммы доходов и расходов, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентные расходы	63 669	73 854
Стоимость услуг текущего периода	21 382	19 800
Чистые актуарные прибыли, отраженные в текущем году	11 333	4 247
Стоимость услуг прошлых периодов	642	173 436
Эффект от урегулирования (секвестр) обязательств	-	(291 326)
Процентный доход на активы плана	(3 788)	(4 641)
Чистый расход/(доход), признанный в прибылях и убытках	93 238	(24 630)

В 2016 году произошли некоторые изменения в пенсионном плане, которые дали основу для возникновения секвестра обязательств в размере 117 890 тыс. руб. Кроме того, произошли урегулирование обязательств в размере 18 800 тыс. руб.

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

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Чистые обязательства на начало года	710 109	801 322
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	93 238	(24 630)
Взносы работодателя (выплаты прямо от работодателя)	(13 833)	(13 818)
Взносы работодателя (в активы Программы)	(19 907)	(15 898)
Актуарные (прибыли)/ убытки, отраженные в прочем совокупном доходе	(45 980)	(36 867)
Чистые обязательства на конец периода	723 627	710 109

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства на начало года	750 612	881 273
Процентные расходы	63 669	73 854
Актuarные убытки, возникшие в силу изменений в финансовых предположениях	34 353	31 667
Стоимость услуг текущего периода	21 382	19 800
Стоимость услуг прошлых периодов, признанных в текущем периоде	642	173 436
Прибыль от урегулирования (секвестр)	-	(310 127)
Выплаты пособий по нефондируемым программам	(13 833)	(13 817)
Актuarные прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(16 112)	(67 598)
Выплаты за счет активов Программы	(32 059)	(37 876)
Актuarные прибыли, возникшие в силу изменений в демографических предположениях	(41 231)	-
Текущая стоимость пенсионного обязательства на конец года	767 423	750 612

Период погашения обязательств составляет в среднем 5 лет.

Корректировки на основе фактических результатов по активам плана и обязательствам:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства	767 423	750 612	881 273	729 887	1 109 739
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(43 798)	(40 503)	(79 951)	(69 271)	(81 873)
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении (Прибыль)/ убыток, возникающая от корректировок на основе опыта по обязательствам плана	723 627	710 109	801 322	660 616	1 027 866
(Прибыль)/ убыток, возникающий от корректировок на основе опыта по активам плана	16 112	67 598	(1 225)	146 261	200 306
	11 659	(3 311)	5 976	(2 076)	(5 340)

Основные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Номинальная ставка дисконтирования	7,5%	8,5%
Инфляция	4,5%	5%
Увеличение размера зарплат	8,16%	7,1%
Увеличение размера выплат материальной помощи	4,5%	5%
Текучесть кадров	2,5%	2,5%
Смертность	Население РФ в 1998	Население РФ в 1998

Группа предполагает, что возраст выхода на пенсию 59 лет для мужчин и 55 лет для женщин (58 лет для мужчин и 54 лет для женщин на 31 декабря 2016 года).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Движение активов плана:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	40 503	79 951
Процентный доход на активы плана	3 788	4 641
Фактические актуарные убытки/(прибыли) за вычетом процентного дохода на активы плана	11 659	(3 311)
Взносы работодателя	19 907	15 898
Выплаты пенсий	(32 059)	(37 876)
Урегулирование обязательств	-	(18 800)
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	43 798	40 503

Взносы работодателя, планируемые к оплате в течение года после отчетной даты, составляют 59 000 тыс. руб. Более того, Группа планирует осуществить выплаты прямо от работодателя в размере 15 000 тыс. руб.

Структура размещения пенсионных резервов:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Облигации предприятий и организаций	40%	34%
Акции	24%	34%
Ипотечные ценные бумаги	15%	12%
Денежные средства	13%	0%
Паи ПИФ	8%	7%
Дебиторская задолженность	0%	4%
Банковские депозиты	0%	9%

Анализ чувствительности пенсионного обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Допущение	Изменения в допущении	Влияние на обязательства, %	
Ставка дисконтирования 6,5% в год	Снижение на 1%	Рост	6,3%
Будущий рост заработной платы	Рост на 1,5%	Рост	0,5%
Инфляция	Снижение на 0,5%	Снижение	3,2%
	Рост на 2,5% для		
Уровень текучести кадров	сотрудников младше 50 лет	Снижение	2,8%
Инвалидность	Снижение на 10%	Снижение	0,1%
Уровень смертности	Снижение на 10%	Рост	1,1%

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

Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства	4 075 522	4 277 061
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 846 865	2 788 174
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	1 878 423	961 484
Задолженность по дивидендам	350 234	442 591
Прочая кредиторская задолженность	-	84 812
Нефинансовые обязательства	1 107 160	975 273
Задолженность по оплате труда	1 096 755	954 490
Авансы, полученные от покупателей	10 405	20 783
Итого	5 182 682	5 252 334

Примечание 17. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Налог на добавленную стоимость	739 356	434 691
Налог на имущество	226 529	401 449
Социальные взносы	120 541	91 151
Прочие	105 901	37 449
Итого	1 192 327	964 740

Примечание 18. Налог на прибыль**Расход по налогу на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(7 199 735)	(3 407 034)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(160 530)	1 353 489
Итого	(7 360 265)	(2 053 545)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, налогооблагаемая прибыль филиалов Группы облагалась налогом на прибыль по следующим ставкам:

- 20% - по филиалам «Смоленская ГРЭС», «Шатурская ГРЭС», «Березовская ГРЭС», а также по Исполнительному аппарату ПАО «Юнипро» (в 2016 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 2016 году – 18%;
- 17,2% - по филиалу «Яйвинская ГРЭС» (в соответствии с пп. 1, 2 ст.15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 №1685-296 от 30 августа 2001 года), в 2016 году – 17%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль до налога на прибыль	40 965 749	7 220 354
Теоретический налог на прибыль (исходя из ставки 20% для года, закончившегося 31 декабря 2017 и 2016)	(8 193 150)	(1 444 071)
Расходы, не подлежащие вычету	(197 771)	(333 505)
Эффект от снижения налоговой ставки	432 210	158 551
Прочие доходы/расходы по налогу на прибыль	598 446	(434 520)
Итого расход по налогу на прибыль	(7 360 265)	(2 053 545)

Прочие доходы по налогу на прибыль за 2017 год включают эффект от капитализации расходов, связанных с природоохранными мероприятиями, внедрением новых технологий и на выполнение мобилизационного задания, в первоначальную стоимость основных средств в налоговом учете по результатам налоговой проверки на сумму 590 221 тыс. руб. (Примечание 25).

Прочие расходы по налогу на прибыль за 2016 год включают эффект от исключения для налога на прибыль расходов на природоохранные мероприятия, внедрение новых технологий и на выполнение мобилизационного задания на сумму 399 841 тыс. руб.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 года, эффективная ставка налога составила 18% и 28,4% соответственно.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

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 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 2017 года и на 31 декабря 2016 года.

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%.

Ниже приведены налоговые активы/(обязательства) по временным разницам по балансовым статьям:

	На 31 декабря 2017 года	Движение за 2017 год, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Движение за 2017 год, отраженное в отчете о совокупном доходе	Выбытие	На 31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(5 974 348)	(81 605)	-	2 968	(5 895 711)
Краткосрочные финансовые активы	(27 653)	(160 158)	150 411	-	(17 906)
Нематериальные активы	(21 714)	(8 598)	-	-	(13 116)
Прочие	-	4 948	-	-	(4 948)
	(6 023 715)	(245 413)	150 411	2 968	(5 931 681)
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	229 779	9 298	-	(18 420)	238 901
Пенсионные обязательства	144 725	11 900	(9 196)	-	142 021
Кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	96 986	(23 836)	-	-	120 822
Прочие внеоборотные активы	90 092	5 357	-	-	84 735
Запасы	88 504	82 164	-	-	6 340
	650 086	84 883	(9 196)	(18 420)	592 819
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(5 373 629)	(160 530)	141 215	(15 452)	(5 338 862)

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2016 года	Движение за 2016 год, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Движение за 2016 год, отраженное в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(5 895 711)	1 829 096	-	(7 724 807)
Краткосрочные финансовые активы	(17 906)	(269 957)	266 377	(14 326)
Нематериальные активы	(13 116)	(3 627)	-	(9 489)
Прочие	(4 948)	(1 618)	-	(3 330)
	(5 931 681)	1 553 894	266 377	(7 751 952)
Отложенные налоговые активы				
Кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	120 822	(185 858)	-	306 680
Дебиторская задолженность	238 901	52 704	-	186 197
Пенсионные обязательства	142 021	(10 870)	(7 373)	160 264
Прочие внеоборотные активы	84 735	2 733	-	82 002
Запасы	6 340	(59 114)	-	65 454
	592 819	(200 405)	(7 373)	800 597
Итого отложенное налоговое обязательство на конец года	(5 338 862)	1 353 489	259 004	(6 951 355)

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года сумма долгосрочных отложенных обязательств и активов составила - 5 761 245 тыс. руб. и 5 682 071 тыс. руб. соответственно.

Примечание 19. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Электроэнергия и мощность	74 133 824	75 705 183
Теплоэнергия	1 294 886	1 294 436
Прочая выручка	1 092 832	1 032 317
Итого	76 521 542	78 031 936

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 Службой по Тарифам, 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 ЗАО «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.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

Фактическими контрагентами в сделках на ОРЭМ, совершаемых через ЦФР, который выступает в качестве комиссионера, могут выступать различные сбытовые компании, промышленные потребители или генерирующие компании, которые закупают электроэнергию и мощность для обеспечения своих собственных поставок в регулируемом секторе. В качестве контрагентов в том числе выступают предприятия, находящиеся под контролем государства.

Примечание 20. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы на топливо	33 622 599	37 948 780
Расходы на персонал	6 398 784	6 317 451
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 954 354	6 645 819
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	3 378 277	3 746 078
Услуги оперативно-диспетчерского управления	1 273 705	1 282 308
Покупная электро- и теплоэнергия	1 245 277	1 854 688
Налоги, кроме налога на прибыль	1 188 616	1 106 350
Расходы на сырьё и материалы	583 995	554 119
Расходы на охрану	487 633	466 924
Расходы на страхование	360 699	220 640
Обесценение основных средств и нематериальных активов (Примечания 7,8)	325 211	4 307 072
Расход на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	214 517	544 552
Плата за пользование водными ресурсами	185 830	180 540
Транспортные расходы	173 778	168 224
Расходы по аренде	131 243	136 196
Убытки от выбытия основных средств (Прим.1)	-	10 629 939
Прочие расходы	1 196 659	1 387 781
Итого	56 721 177	77 497 461

Убытки от выбытия основных средств за 2016 год включают в себя убытки от выбытия поврежденного актива в связи с аварией энергоблока №3 филиала «Березовская ГРЭС» ПАО «Юнипро» мощностью 800 Мвт (Прим.1) в размере 10 614 021 тыс. руб.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание за 2017 год включают в себя затраты на ремонт и ликвидацию поврежденного актива в связи с аварией энергоблока №3 филиала «Березовская ГРЭС» ПАО «Юнипро» мощностью 800 Мвт в размере 1 338 547 тыс. руб. (в 2016 году - 2 064 163 тыс. руб.).

Расходы на персонал включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата, включая налоги	5 319 406	5 307 546
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами (включая государственный пенсионный фонд)	1 011 171	989 187
Выходные пособия при увольнении	42 955	77 965
Расходы/ (доходы) по пенсионным планам с установленными выплатами	25 252	(57 247)
Итого расходы на персонал	6 398 784	6 317 451

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 21. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Страховые возмещения	20 448 715	5 655 615
Доходы от реализации основных средств	230 266	16 006
Доходы по возмещению НДС	192 017	-
Штрафы, полученные от прочих участников рынка	156 603	34 661
Доходы от списания кредиторской задолженности	145 766	155 616
Прибыль прошлых лет	39 332	4 112
Доходы от реализации и списания ТМЦ	31 390	13 638
Восстановление резерва по премиям и страховым взносам	18 721	26 017
Доходы в результате инвентаризации	6 883	224 872
Прочие доходы	116 603	53 159
Итого	21 386 296	6 183 696

В состав страховых возмещений за 2017 год входит доход по страховому возмещению по аварии энергоблока №3 в БГРЭС в сумме 20 448 715 тыс. руб. (2016: 5 651 285 тыс. руб.) (Прим.1).

Примечание 22. Финансовые доходы и расходы**Финансовые доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Доход в виде процентов (займы выданные, депозиты и денежные средства)	861 635	686 096
Доход по курсовым разницам	67 850	-
Прочие процентные доходы	176 749	153 740
Итого	1 106 234	839 836

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Убыток по курсовым разницам	-	243 277
Расход в виде процентов (займы полученные)	66 398	126 391
Проценты по пенсионным обязательствам	62 463	71 722
Прочие расходы	39 922	43 616
Итого	168 783	485 006

Примечание 23. Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро»

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.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 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.)	33 608 870	5 166 446
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» (руб.)	0,53	0,08

Разводненная прибыль на акцию равна базовой, так как инструменты с потенциальным разводняющим эффектом в 2017 и 2016 годах отсутствовали.

Примечание 24. Договорные обязательства

Обязательства по реализации электроэнергии (мощности). Группа осуществляет реализацию электроэнергии (мощности) на оптовом рынке энергии и мощности в рамках договора о присоединении между Группой и ОАО «ЦФР», ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы», ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», ОАО «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии» и Ассоциацией «Некоммерческое партнерство Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью».

Данный договор публикуется на вебсайте Совета рынка <http://www.np-sr.ru/regulation/joining/index.htm>

Группа также заключила договоры о предоставлении мощности с контрагентами оптового рынка (ДПМ контракты).

Обязательства по покупке топлива. Группой заключен ряд договоров на приобретение топлива (природный газ, мазут, уголь).

Основные поставщики природного газа: ПАО «Новатэк», ПАО «НК «Роснефть», ООО «Новатэк-Пермь», ОАО «Сургутнефтегаз», ООО «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт». С данными поставщиками заключены среднесрочные и долгосрочные контракты.

Основной поставщик угля - АО «Сибирская угольная энергетическая компания». Договор с АО «Сибирская угольная энергетическая компания» заключен на срок более 5 лет (до 2025 года).

Контракты, заключенные с поставщиками газа и угля, предусматривают возможность изменения объемов поставки топлива в зависимости от фактической потребности ПАО «Юнипро». 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 2017 году составила 31 049 358 тыс. руб. (в 2016 году – 35 009 758 тыс. руб.) и 2 422 298 тыс. руб. (в 2016 году – 2 685 344 тыс. руб.) соответственно (без НДС).

Закупка мазута для нужд электростанций Общества производится периодически, при возникновении потребности. Договоры на приобретение мазута заключаются после проведения соответствующих закупочных процедур. Фактическая стоимость закупки мазута в 2017 году составила – 157 034 тыс. руб. (в 2016 году – 201 259 тыс. руб.).

Все контракты Группы на покупку топлива заключены с целью его использования для собственного потребления и не попадают под действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имелись договорные обязательства на сумму 18 487 651 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 7 321 522 тыс. руб.). Обязательства по строительству основных средств в сумме 1 070 951 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года относились к реализации проекта «Строительство 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС» (2016: 818 731 тыс. руб.)

Договорные обязательства по восстановлению 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС» после аварии в феврале 2016 года (см. Примечание 1) на 31 декабря 2017 года составляют 14 955 571 тыс. руб. (2016: 5 664 037 тыс. руб.).

Примечание 25. Условные обязательства и условные активы

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

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

Обязательства в социальной сфере. Группа ответственна перед населением регионов деятельности за вклад в создание благоприятных условий жизни, предоставление рабочих мест и минимизацию вреда, наносимого окружающей среде, а также перед общественностью и органами государственной власти за добросовестную уплату налогов, поддержку общественно значимых инициатив и участие в социально-экономическом развитии регионов.

Следуя принципам корпоративной ответственности, Группа считает необходимым вносить свой вклад в развитие регионов её присутствия. В связи с этим Группа активно участвует в финансировании социальных и благотворительных программ, связанных с поддержкой социально незащищенных групп граждан, в первую очередь детей и пенсионеров. Особое внимание уделяется также развитию образовательных программ для школьников и студентов, оказывается поддержка различным спортивным мероприятиям.

Группа продолжает традицию вошедших в её состав станций в части благотворительной помощи различным организациям, общественным объединениям и частным лицам в регионах их присутствия.

В 2017 году на благотворительную помощь Группа затратила 40 267 тыс. руб. (в 2016 году – 34 228 тыс. руб.).

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти.

В 2016 году была завершена выездная налоговая проверка Группы, по результатам которой 16 января 2017 года было получено Решение по результатам выездной налоговой проверки за 2012-2014гг. от 9 января 2017 года № 03-1-28/1/1 с итоговой суммой дополнительных налоговых обязательств в размере 268 486 тыс. руб., что полностью покрывается созданным в 2016 году оценочным обязательством.

Данное Решение было обжаловано в ФНС РФ, но апелляционная жалоба от 13 февраля 2017 года Общества была оставлена без удовлетворения Решением ФНС от 26 апреля 2017 года № СА-4-9/8008@. После вступления Решения от 16 января 2017 года в законную силу МИ ФНС №4 по КН выставила Требование №9 от 3 мая 2017 года на общую сумму 268 486 тыс. руб., которое было исполнено Группой 16 мая 2017 года.

Группа воспользовалось своим правом обжаловать Решение налогового органа и обратилось в

Арбитражный суд города Москвы с заявлением о признании частично недействительным Решения МИ ФНС по КН №4 от 9 января 2017 года № 03-1-28/1/1, в котором Группа попросила обязать налоговый орган отразить реальные налоговые обязательства по итогам проверки в связи с включением расходов на природоохранные мероприятия, внедрение новых технологий и на выполнение мобилизационного задания в первоначальную стоимость основных средств, а также в связи с доначислением налога на имущество, и как следствие уменьшить обязательств Группы по налогу на прибыль за 2012-2014гг. на сумму 247 099 тыс. руб.

По итогам судебного заседания, состоявшегося 15 февраля 2018 года, суд первой инстанции удовлетворил в полном объеме требования Группы по оспариванию Решения налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за 2012-2014 гг. В течение месяца с даты вынесения налоговый орган может воспользоваться своим правом и обжаловать указанное Решение суда первой инстанции в апелляционном порядке.

Итоговое решение по делу об оспаривании Решения налогового органа Группа планирует получить в 2018 году.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Это обусловлено решениями Высшего Арбитражного суда, направленных против уклонения от уплаты налогов, которые базируются на рассмотрении экономической сути сделок. Кроме того, на данную позицию влияет возможное увеличение усилий по сбору налогов, связанное с давлением со стороны бюджета.

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 внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

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

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

Антимонопольное расследование. 23 июня 2017 года Федеральная антимонопольная служба (ФАС) России открыла антимонопольное дело против Группы и АО «Системный оператор Единой энергетической системы» («СО ЕЭС») за злоупотребление доминирующим положением и заключение антиконкурентного соглашения, выразившееся в умышленном отказе от тестирования энергоблока № 3 филиала «Березовская ГРЭС» после аварии, что привело к получению с 1 февраля 2016 года в течение 9 месяцев платы по договорам о предоставлении мощности потребителями второй ценовой зоны оптового рынка электроэнергии (мощности) части мощности 3 энергоблока филиала «Березовская ГРЭС» в сумме около 950 млн. рублей, которая фактически не была поставлена.

Однако, по мнению компании, в соответствии с правилами оптового рынка электроэнергии платежи за мощность со дня аварии и, соответственно, остановки работы агрегата должны производиться в сокращенном объеме (около 7%). АО «СО ЕЭС» должно отправить уведомление о тестировании оборудования сразу по истечении 6 месяцев, начиная с даты аварии. Если тестирование не будет выполнено в течение 3 месяцев после уведомления, АО «СО ЕЭС» должно зафиксировать объем

мощности на нулевом уровне, и платежи больше не должны взиматься.

26 января 2018 года (полный текст выпущен 8 февраля 2018 года) ФАС приняла решение, в котором признала Группу «Юнипро» и АО «СО ЕЭС» виновными в злоупотреблении доминирующим положением, выраженным в отказе от начала тестирования оборудования энергоблока № 3 филиала «Березовская ГРЭС» сразу после аварии. В части обвинения в антиконкурентном соглашении дело было закрыто за отсутствием доказательств.

Возбуждение дела об административном правонарушении для определения размера штрафа ожидается в марте-апреле 2018 года.

Руководство Группы не согласно с решением ФАС и намерена оспорить решение в установленном порядке.

На 31 декабря 2017 года резерв не начислялся, так как размер возможного штрафа на данный момент не может быть оценен с достаточной степенью надежности.

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

Функция контроля управления риском в Группе выполняется Комитетом по рискам и финансам при Совете директоров Общества в отношении финансовых рисков, операционных рисков и юридических рисков.

Финансовый риск включает рыночный риск (в том числе валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главные цели функции управления финансовым риском состоят в том, чтобы установить пределы риска, и затем гарантировать, что подверженность рискам остается в этих пределах.

Функции управления операционным и юридическим рисками предназначены для того, чтобы гарантировать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур, минимизирующих операционные и юридические риски.

Рыночный риск

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

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

Была разработана и введена в действие стратегия хеджирования финансовых рисков, образующихся при покупке валюты для будущих платежей по данным контрактам (предмет хеджирования). Данное хеджирование осуществляется путем использования банковских депозитов в иностранной валюте и производных финансовых инструментов с 1 июля 2012 (инструменты хеджирования).

Ранее хеджирование денежных потоков путем использования банковских депозитов в иностранной валюте и производных финансовых инструментов применялось Группой в отношении валютного риска, относящегося к финансированию инвестиционной программы в иностранной валюте.

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

Справедливая стоимость указанных инструментов хеджирования денежных потоков на 31 декабря 2017 года составляет 21 017 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 147 449 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года, хеджируемые операции могут оказать воздействие на данные консолидированного отчета о совокупном доходе на срок до 33 лет (2016 год: до 34 лет).

Хеджирование денежных потоков было эффективным, и соответственно никакая неэффективность не была признана в прибылях или убытках за 2017 и 2016 годы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года соответственно, будет оказано следующее воздействие на данные консолидированного отчета о совокупном доходе в последующие периоды.

Периодичность реклассификации из прочих резервов капитала в состав прибылей и убытков на 31 декабря 2017 года:

	Балансовая стоимость	Ожидаемый доход			
		2018	2019	2020-2022	>2022
Хеджирование денежных потоков	79 477	26 492	26 492	26 493	-

Периодичность реклассификации из прочих резервов капитала в состав прибылей и убытков на 31 декабря 2016 года:

	Балансовая стоимость	Ожидаемый доход			
		2017	2018	2019-2021	>2021
Хеджирование денежных потоков	681 117	403 219	113 775	164 123	-

Убыток в размере 394 164 тыс. руб. (2016: убыток в размере 374 386 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

В том же периоде, доход в размере 207 476 тыс. руб. (2016: доход в размере 691 125 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 2017 года			На 31 декабря 2016 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубль	12 708 896	(3 495 141)	9 213 755	8 086 765	(6 535 320)	1 551 445
Доллар США	113 474	-	113 474	3 578	(2 387)	1 191
Евро	48 799	(580 381)	(531 582)	136 602	(47 115)	89 487
Итого	12 871 169	(4 075 522)	8 795 647	8 226 945	(6 584 822)	1 642 123

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2017 года		На 31 декабря 2016 года	
	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход
Дополнительный (убыток)/ прибыль от укрепления курса доллара США на 10%	-	11 347	(478)	716
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса доллара США на 10%	-	(11 347)	478	(716)
Дополнительный (убыток)/прибыль от укрепления курса евро на 10%	(58 038)	4 880	(9 423)	27 320
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса евро на 10%	58 038	(4 880)	9 423	(27 320)

Подверженность колебаниям валютных курсов была рассчитана только для монетарных балансовых статей, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Подверженность Группы валютному риску на дату бухгалтерского баланса является показательной с точки зрения обычной ситуации, имевшей место в течение года.

Кредитный риск. 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:

	Задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 года	Задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 года
Денежные средства	3 058 326	1 724 888
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 000 856	4 788 041
Заем выданный	3 000 000	-
Векселя	1 375 610	1 417 917
Прочая дебиторская задолженность	256 494	125 006
Заемы, выданные сотрудникам	179 882	171 091
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	16 381	41 700
Итого	12 887 549	8 268 643

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Ниже приводится анализ по кредитному качеству заемов выданных, векселей и активов, классифицируемых как удерживаемые до погашения, по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	На 31 декабря 2017 года			На 31 декабря 2016 года	
	Векселя	Заем выданный	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Векселя	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Непросроченная и необесцененная задолженность:	1 375 610	3 000 000	16 381	1 417 917	41 700
рейтинг ниже A-	1 375 610	3 000 000	16 381	1 417 917	41 700

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Руководство полагает, что большинство покупателей, балансы которых включены в торговую

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

дебиторскую задолженность, представляют собой единый класс, поскольку они имеют одинаковые характеристики. Эти клиенты принадлежат к одному и тому же внутреннему рынку электроэнергии (НОРЭМ), который регулируется НП АТС (Некоммерческое Партнёрство «Администратор Торговой Системы»).

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей и заказчиков кредитный риск оценивается на этапе заключения договора с потенциальным дебитором. Группа оценивает финансовое состояние контрагента и кредитную историю. Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг в соответствующих подразделениях Группы, а также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее взысканию.

Руководство создало резерв по сомнительной дебиторской задолженности на основе оценки финансового положения клиента, тенденций его оплат, последующих денежных поступлений и урегулирований и анализе ожидаемых потоков денежных средств. Руководство полагает, что Группа будет в состоянии получить дебиторскую задолженность через прямые поступления и другие не денежные урегулирования, и поэтому указанная стоимость приблизительно равна справедливой стоимости (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

Группой проведен тест на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который показал следующие результаты:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Текущая	5 257 350	4 903 917
Обесцененная	3 987 182	3 899 085
Просроченная, но не обесцененная	-	9 130
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	9 244 532	8 812 132
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(3 987 182)	(3 899 085)

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности показано в таблице ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года	Изменение
На начало периода	3 899 085	3 489 720	
Начислено	553 000	557 410	(4 410)
Восстановление обесценения	(338 483)	(12 858)	325 625
Дебиторская задолженность, списанная как не подлежащая взысканию	(126 420)	(135 187)	(8 767)
На конец периода	3 987 182	3 899 085	

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2017 года		На 31 декабря 2016 года	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Непросроченная и необесцененная задолженность:	5 000 856	256 494	4 788 041	125 006
Российского правительства	1 714 561	-	2 002 612	-
Крупных российских корпораций	452 460	-	434 921	-
Средних предприятий	678 143	256 494	530 486	125 006
Малых предприятий	2 155 692	-	1 820 022	-

Денежные средства и их эквиваленты

Советом директоров Группы утвержден перечень банков, в 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 Группы размещены в следующих банках (рейтинг по состоянию на 31 декабря 2017):

Наименование	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Банк ГПБ (АО)	Ba2	Moody's	2 537 307	867 758
ПАО Банк ВТБ	Ba2	Moody's	300 028	700 003
АО «ЮниКредит Банк»	BBB-	Fitch	109 961	72
ПАО Сбербанк	Ba2	Moody's	87 452	140 704
ОАО "АБ" Россия"	-	-	23 416	10 365
Банк "Возрождение" ПАО	B2	Moody's	-	5 766
Прочие банки и касса	-	-	162	220
Всего денежные средства			3 058 326	1 724 888

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

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

Справедливая стоимость. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств незначительно отличается от их текущей стоимости (уровень 3 и 2 иерархии справедливой стоимости).

Сверка классов финансовых инструментов по категориям. Согласно МСФО 39 Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- (a) займы и дебиторская задолженность;
- (b) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Таблица ниже представляет сверку классов финансовых активов по категориям:

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
АКТИВЫ		
Займы и дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность (Примечание 12)	5 257 350	4 913 047
Торговая дебиторская задолженность	5 000 856	4 788 041
Прочая финансовая дебиторская задолженность	256 494	125 006
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 13)	3 700 836	779 682
Займы выданные	3 000 000	-
Векселя	700 836	779 682
Прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	854 656	809 326
Векселя	674 774	638 235
Займы, выданные работникам	179 882	171 091
Денежные средства и их эквиваленты	3 058 326	1 724 888
Всего займы и дебиторская задолженность	12 871 168	8 226 943
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Долгосрочные финансовые активы	16 381	41 700
Всего финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	16 381	41 700
Итого финансовые активы	12 887 549	8 268 643

В течение 2017 года Группа получила беспроцентные банковские векселя ПАО Банк ВТБ (кредитный рейтинг «Moody's» - Ba2) в качестве погашения возникшей задолженности покупателей за реализованную электроэнергию и мощность на общую сумму 708 632 тыс. руб. (2016: 722 765 тыс. руб.)

Данные векселя первоначально были отражены в отчетности по справедливой стоимости на дату их приобретения. Для определения справедливой стоимости этих векселей использовались сроки их погашения и ставки дисконтирования (средние ставки по рублевым депозитным вкладам, открытым в течение 2017 года).

Сверка чистого долга. В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			
	Заемные средства	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
Чистый долг на 1 января 2016 года	-	425 479	425 479
Движение денежных средств	2 181 366	(18 763 206)	(16 581 840)
Объединение бизнеса		-	-
Изменение справедливой стоимости		-	-
Корректировки по курсовым разницам		-	-
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	126 390	18 780 318	18 906 708
Чистый долг на 31 декабря 2016 года	2 307 756	442 591	2 750 347
Движение денежных средств	(2 373 374)	(13 390 222)	(15 763 596)
Объединение бизнеса		-	-
Изменение справедливой стоимости		-	-
Корректировки по курсовым разницам		-	-
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	65 618	13 297 865	13 363 483
Чистый долг на 31 декабря 2017 года	-	350 234	350 234

Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, относятся к дивидендам к уплате. Движение денежных средств по данным обязательствам показано за вычетом налога на дивиденды (609 779 тыс. руб. и 974 429 тыс. руб. уплачено в 2017 и 2016 году соответственно).

Процентный риск. Группа не имеет значительной зависимости от колебания справедливой стоимости процентных ставок, так как у Группы нет значительных финансовых активов и обязательств с фиксированными процентными ставками. Тем не менее, Группа имеет активы, приносящие процентный доход, которые подвержены риску изменения денежных потоков по процентному доходу. Существенные активы Группы, по которым начисляются проценты, раскрыты в Примечаниях 10 и 13 (заем выданный и простые векселя).

Примечание 27. Риски, связанные с капиталом (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 акционерный капитал Общества больше чем его чистые активы, такое Общество должно увеличить стоимость чистых активов до размера акционерного капитала либо уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;

- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года капитал ПАО «Юнипро» соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

Группа управляет структурой капитала, используя коэффициент заемных средств.

Коэффициент заемных средств рассчитывается как величина чистой задолженности, отнесенная к показателю EBITDA, определяемому как прибыль без учета налогов, финансовых доходов и расходов, амортизации и убытков от обесценения основных средств, и нематериальных активов.

Величина чистой задолженности определяется как сумма финансовых и пенсионных обязательств, представленная в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом величины финансовых активов.

В течение 2017 года стратегия Группы предусматривает поддержание коэффициента заемных средств на уровне, не превышающем 3. Расчет коэффициента заемных средств представлен ниже:

	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	5 257 350	4 913 047
Краткосрочные финансовые активы	3 700 836	779 682
Денежные средства и их эквиваленты	3 058 326	1 724 888
Прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	854 656	809 326
Долгосрочные финансовые активы	16 381	41 700
Всего финансовые активы	12 887 549	8 268 643
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 16)	(4 075 522)	(4 277 061)
Краткосрочные финансовые обязательства (Примечание 5)	-	(2 307 756)
Всего финансовые обязательства	(4 075 522)	(6 584 817)
Пенсионные обязательства	(723 627)	(710 109)
Превышение финансовых активов над финансовыми и пенсионными обязательствами	8 088 400	973 717
Коэффициент заёмных средств	0,32	0,80

Коэффициент заёмных средств свидетельствует о низком уровне зависимости от внешнего финансирования на отчетную дату (и в 2017, и в 2016 годах).

Примечание 28. Информация по сегментам

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

Руководство по бухгалтерскому учету группы UNIPER основано на МСФО, однако в силу того, что формы внутренней отчетности Общества предназначены для целей подготовки консолидированной отчетности группы UNIPER показатели могут различаться. Операционные сегменты выделяются исходя из анализа вышеназванных форм внутренней отчетности Группы.

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. Прочие сегменты включают в себя расходы Представительства в Москве и показатели дочерних обществ.

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

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
Прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (EBITDA)		
По пяти электростанциям	49 201 942	11 334 043
Прочие сегменты	(1 673 494)	3 654 477
Итого прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (EBITDA)	47 528 448	14 988 520
Амортизация	(6 275 737)	(6 845 179)
Итого прибыль без учета налогов и процентов (EBIT)	41 252 711	8 143 341

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

Прибыль без учета налогов и процентов (EBIT)	41 252 711	8 143 341
Корректировка на сумму курсовых разниц, уже учтенных в EBIT	58 545	18 418
Финансовые доходы	1 106 234	839 836
Финансовые расходы	(168 783)	(485 006)
Эффект от экстраординарных событий	-	(4 899 376)
Доля в результатах совместной деятельности	(1 158 363)	147 353
Прочие корректировки	(124 595)	3 455 788
Прибыль до налогообложения	40 965 749	7 220 354

Финансовые доходы включают сумму по процентам по краткосрочному займу, выданному в размере 273 233 тыс. руб. (2016: 1 086 тыс. руб.)

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

Прочие корректировки связаны в основном со следующим:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
Разница в нереализованной прибыли	56 051	82 296
Разница в стоимости выбывших основных средств	-	2 447 208
Разница в амортизации и обесценении основных средств и капитализированных ремонтов	(3 828)	781 076
Разница в начислении налога на имущество	(262)	127 158
Разница в хеджировании	-	(106 653)
Прочее	(176 556)	124 703
Различия в показателях для целей консолидации отчетности Юнипер (Uniper SE)	(124 595)	3 455 788

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	75 701 176	77 151 833
Прочие сегменты	820 366	880 103
Итого выручка по данным финансовой отчетности Группы	76 521 542	78 031 936

Выручка Группы по видам товаров и услуг показана в Примечании 19.

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года
ЗАО «ЦФР»	36 542 688	51 030 451
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	39 978 854	27 001 485
Итого	76 521 542	78 031 936

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

Примечание 29. События после отчетной даты**Погашение займа от Uniper SE**

9 января 2018 года был осуществлен полный возврат займа в сумме 3 000 000 тыс. руб.

Получение решения ФАС

26 января 2018 года (полный текст выпущен 8 февраля 2018 года) ФАС приняла решение, в котором признала Группу «Юнипро» и АО «СО ЕЭС» виновными в злоупотреблении доминирующим положением, выраженным в отказе от начала тестирования оборудования энергоблока № 3 филиала «Березовская ГРЭС» сразу после аварии. В части обвинения в антиконкурентном соглашении дело было закрыто за отсутствием доказательств.

Возбуждение дела об административном правонарушении для определения размера штрафа ожидается в марте-апреле 2018 года.

Руководство Группы не согласно с решением ФАС и намерено оспорить решение в установленном порядке.

Получение решения Арбитражный суд города Москвы по налоговому иску

По итогам судебного заседания, состоявшегося 15 февраля 2018 года, суд первой инстанции удовлетворил в полном объеме требования Группы по оспариванию Решения налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за 2012-2014 гг. В течение месяца с даты вынесения налоговый орган может воспользоваться своим правом и обжаловать указанное Решение суда первой инстанции в апелляционном порядке.

Итоговое решение по делу об оспаривании Решения налогового органа Группа планирует получить в 2018 году.